

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6 - 16

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნები	31-Dec-21	31-Dec-20
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	676,669	50,945
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	89,738	69,181
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	414,731	443,026
გაცემული სესხები	9	77,440	
წინასწარ გადახდილი თანხები	10	155,085	159,886
სულ მიმდინარე აქტივები		1,413,663	723,038
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		4,897	6,622
გაცემული სესხები			
ძირითადი საშუალებები	11	9,598,430	10,316,139
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,603,327	10,322,761
სულ აქტივები		11,016,990	11,045,799
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	12	1,277,475	1,390,609
მიღებული ავანსები		5,565	
მოგების გადასახადის ვალდებულება		11,068	11,081
სხვა საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა		157,855	47,953
მიღებული სესხები	13	3,450,021	2,440,702
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	4,901,984	3,890,345
მიღებული სესხები	13	20,274,616	20,470,942
სულ ვალდებულებები		25,176,600	24,361,287
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	100	100
აკუმულირებული ზარალი		(14,159,710)	(13,315,588)
სულ კაპიტალი		(14,159,610)	(13,315,488)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		11,016,990	11,045,799

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი

გიორგი ფეხუაშვილი

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2022

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	განმარტებითი შენიშვნები	2021	2020
შემოსავლები	15	2,931,581	811,247
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2,025,650)	(1,366,430)
საერთო მარჯა		905,931	-555,183
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(604,272)	(250,648)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(236,876)	(71,334)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
საოპერაციო მოგება		64,783	-877,165
საპროცენტო შემოსავალი	9	1,064	
საპროცენტო ხარჯი	13	(2,285,299)	(2,071,853)
საჯურსო მოგება / (ზარალი)	19	1,412,729	(2,817,725)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20	80,112	136,339
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(105,458)	(13,281)
ზარალი დაბეგვრამდე		(832,068)	(5,643,684)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,669)	(2,281)
წლის წმინდა ზარალი		(834,737)	(5,645,965)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სრული ზარალი		(834,737)	(5,645,965)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი

გიორგი ფეხუაშვილი



თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2022

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31-Dec-19	100	-7,669,623	-7,669,523
წლის სრული ზარალი		-5,645,965	-5,645,965
31-Dec-20	100	-13,315,588	-13,315,488
წლის სრული ზარალი		-844,122	-844,122
31-Dec-21	100	-14,159,710	-14,159,610

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი

გიორგი ფეხუაშვილი



თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2022

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება /(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან	(294,798)	(1,041,436)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება /(გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება /(გადინება) საფინანსო საქმიანობიდან	940,875	1,039,484
ფულადი სახსრების და მისი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)	646,077	(1,952)
საჯურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი) ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან	(20,353)	(1,296)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	50,945	54,193
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	676,669	50,945

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

დირექტორი

გიორგი ფეზუაშვილი

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2022



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „დ.ს. ესთეით“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი არის ძველი თბილისის რაიონი, ტ. შევჩენკოს ქ. N1, თბილისი, საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2012 წლის 17 აპრილს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო ბიზნესი.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შპს მითჰოტელ ლიმიტედ, HE 368595 (კვიპროსი)	100%	49.0%
თეა ნაფეტვარიძე		25.5%
თეონა გვარამაძე		25.5%

კომპანიის დორექტორი არის გიორგი ფეხუაშვილი, რომელს უშალოდ ჩართულია კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვაში.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

კომპანიის ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მიღებულ სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან, შესაბამისად კომპანია უშვებს, რომ სასესხო ვალდებულების გადახდასთან შექმნილი პრობლემის შემთხვევაში მიიღებს მხარდაჭერას დაკავშირებული მხარეებისგან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2021 წლიდან კომპანია მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიის საწარმოს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ფასს 16 - იჯარა

2016 წლის იანვარში ბასს-მა გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა", რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარეებისთვის. თუმცა, მოიჯარეებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავიანთ ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარეებმა ყველა აღიარებული იჯარისთვის ერთიანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებით". ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარების წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯისა და საამორტიზაციო ანარიცხების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფასს 16-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ნასესხები თანხები

ნასესხები თანხები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ნასესხები აქვს თანხები ბანკისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილ გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლის და არანაზღაურებადი შეძენის გადასახდების და სხვა პირდაპირ მიეკუთვნებული გადასახდების ჩათვლით. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს, რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

წარმოების, საიჯარო ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის ან ჯერ არ განსაზღვრული მიზნებისათვის მშენებლობის პროცესში მყოფი ქონება აისახება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებით, აღიარებული მატერიალური ფასეულობის გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ფასი მოიცავს პირდაპირ მიეკუთვნებულ ხარჯებს, ადგილმდებარეობის მომზადებას, დამონტაჟების და აწყობის ხარჯებს, კვალიფიცირებადი აქტივების პროფესიულ მოსაკრებლებს, აგრეთვე სასესხო ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად.

ქონების და აღჭურვილობის კომპონენტის, რომელიც ცალკე აღირიცხება, შესაცვლელი ხარჯები კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტების საანგარიშო ღირებულებით. სხვა მომდევნო ხარჯი კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი წარმოიშობა ამ ხარჯებისგან. ყველა სხვა ხარჯი აღიარებულია შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საკუთრებაში არსებული მიწა არ ამორტიზირდება. ყველა სხვა აქტივებისათვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი**სასარგებლო პერიოდის ვადა**

შენობა-ნაგებობები	20 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-10 წელი
სანტრასპორტო საშუალებები	3 წელი
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშში, როდესაც აქტივი ჩამოიწერება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლის ამორტიზაციას განსაზღვრულია შემცირებული ბალანსის მეთოდით წლიური 15%-ით, ასევე კომპანია ფლობს კომპანიის ლოგოს, რომლის ამორტიზაციას განისაზღვრება მსგავსად, შემცირებადი ბალანსის მეთოდით წლიური 15%-ით.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

საპენსიო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს ცალკე საპენსიო სქემა საქართველოს სახელმწიფო საპენსიო სისტემის გარდა. კომპანიას არ აქვს გათვალისწინებული საპენსიო შეღავათები.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში განხორციელებული შენატანებისგან და დაგროვილი მოგებისგან, კომპანიას არ აქვს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული შენატანები კაპიტალში. კომპანიას არ აქვს ვალდებულება მინიმალურ საწესდებო კაპიტალზე.

დივიდენდები

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება საწარმოში და ამონაგების შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი, იმის მიუხედავად როდის ხდება გადახდა.

ამონაგები საქონლის და მომსახურების რეალიზაციიდან

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა ხდება კლიენტისთვის საქონლის მიწოდება და საკუთრების ულფების გადაცემა. შემოსავალი არის საქონლის საფასურად

მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (მაგალითად: დღგ)

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა, არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს საბალანსო ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე. თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განივებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

ა) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1- სა და ბასს 8- ში;

ბ) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3- ში;

გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;

დ) აქტივების რეალიზაცია ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში- შესწორებები ფასს 10- სა და ბასს 28-ში;

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არა სარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

	31-Dec-21	31-Dec-20
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	661,199	4,430
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	15,471	46,515
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	676,669	50,945

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	31-Dec-21	31-Dec-20
სავაჭრო მოთხოვნები	17,783	15,242
მისაღები პროცენტური	607	
საგადასახადო აქტივი	71,348	53,939
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	89,738	69,181

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-Dec-21	31-Dec-20
სამზარეულოს ინვენტარი	154,657	200,522
სასტუმროს მარაგები	113,740	138,231
ნედლეული	143,824	93,027
სხვა	2,510	11,247
სულ მარაგები	414,731	443,026

9. გაცემული სესხები

	31-Dec-21	31-Dec-20
გაცემული მოკლევადიანი სესხი	77,440	
სულ გაცემული სესხები	77,440	-

10. წინასწარ გადახდილი თანხები

კომპანიის წინასწარ გადახდილი თანხები შედგება მომწოდებლებისთვის გადახდილი სახსრებისგან, რომლის მნიშვნელოვანი ნაწილი არის სასტუმროს ინვენტარისა და კეთილმოწყობისთვის.

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანია აღრიცხავს ძირითად საშუალებებს თვითღირებულებით. კომპანიას არ აქვს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

	შენიშნა- ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯარი აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
საბალანსო ღირებულება						
31-Dec-20	11,163,440	26,556	46,212	1,446,414	0	12,682,622
მატება				15,414		15,414
კლება და ჯგუფებს შორის მოძრაობა				(9,083)		(9,083)
31-Dec-21	11,163,440	26,556	46,212	1,452,745	-	12,688,954
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
31-Dec-20	(1,615,674)	(14,015)	(15,905)	(720,891)	0	(2,366,484)
მიმდინარე ცვეთა	(558,172)	(5,310)	(6,602)	(153,955)		(724,040)
ცვეთის ამობრუნება						0
31-Dec-21	(2,173,846)	(19,325)	(22,506)	(874,846)	0	(3,090,523)
ნარჩენი ღირებულება						
31-Dec-20	9,547,767	12,541	30,307	725,523		10,316,139
31-Dec-21	8,989,595	7,230.86	23,705.56	577,899		9,598,430

12. კრედიტორული დავალიანება

კომპანიის კრედიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31-Dec-21	31-Dec-20
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხოურ ვალუტაში	980,119	1,083,352
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ეროვნულ ვალუტაში	258,876	269,610
გადასახდელი ხელფასები	38,480	37,647
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,277,475	1,390,609

კომპანიის კრედიტორულ დავალიანებებს არ ერიცხებათ საპროცენტო ხარჯი.

13. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31-Dec-21	31-Dec-20
დარიცხული საპროცენტო ვალდებულება			3,450,021	2,440,702
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	5%-20%	USD, EUR	20,274,616	20,470,942
სულ მიღებული სესხი			23,724,637	22,911,644

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და დაგროვილი ზარალისგან. კომპანია გაცემს დივიდენდს მხოლოდ მაშინ როდესაც დაუგროვდება გაუნაწილებელი მოგება.

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

15. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	2,920,198	811,247
სხვა შემოსავალი	11,384	
სულ შემოსავალი	2,931,581	811,247

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2021	2020
პირდაპირი ხელფასი	476,037	334,771
ძირითადი მასალების დანახარჯები	375,633	173,429
ცვეთის ხარჯი	712,357	746,288
კომუნალური ხარჯი	250,486	73,515
დამხმარე მასალების დანახარჯები	118,361	2,742
სამრეცხაოს დანახარჯები	55,031	18,690
სატრანსპორტო ხარჯები	35,900	11,745
ღონისძიების მოწყობის ხარჯები	1,846	5,250
სხვა		
	2,025,650	1,366,430

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	55,625	52,700
საკანცელარიო და სხვა ხარჯები	5,727	3,232
სხვა საგადასახადო ხარჯი	99,681	-
საკონსულტაციო ხარჯები	39,723	33,928
საბანკო ხარჯი	46,205	14,942
საიჯარო ქირა	26,843	10,374
კეთილმოწყობა		
რეკლამის ხარჯები	12,888	14,422
საკონსულტაციო ხარჯები (EBIT-იდან)	67,536	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,083	19,311
კომპიუტერის ხარჯები	17,378	5,500
კომუნიკაციის ხარჯები	7,429	4,767
დაზღვევა	1,539	17,300
საინჟინრო ხარჯი, რემონტი	31,957	23,117
ოთახებისთვის ხარჯი	100,322	8,171
რესტორნისთვის ხარჯი	13,277	5,642
დიზაინი (ინტერიერი, ლოგო)		-
სხვა ხარჯი	60,060	37,243
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	604,272	250,648

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
სასტუმროს დაჯავშნის საკომისიო ხარჯები	236,876	71,334
სხვა		
	236,876	71,334

19. საკურსო მოგება / (ზარალი)

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	1,456,445	6,963
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(43,716)	(2,824,687)
	1,412,729	(2,817,725)

20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

COVID 19-ის პანდემიასთან დაკავშირებული სახელმწიფოს მიერ ჩამოწერილი საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულებები.

21. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან მისი მფლობელები, ძირითადი ხელმძღვანელობა, კომპანიის სხვა მფლობელების საკუთრებაში არსებული სხვა კომპანიები. შეძენა და მიყიდვა დაკავშირებული მხარეებიდან და მათზე ხორციელდება იმ პირობების ეკვივალენტი პირობებით, რაც უპირატესია დამოუკიდებელ მხარეებს შორის დადებულ ტრანზაქციებში. კომპანიას არ აღურიცხია დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება, იმ თანხებთან დაკავშირებით, რასაც დაკავშირებული მხარეები ფლობენ. აღნიშნული შეფასება ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს დაკავშირებული მხარის ფინანსური მდგომარეობის და იმ ბაზრების გამოკვლევით, სადაც ფუნქციონირებს დაკავშირებული მხარე.

22. სახელშეკრულებლო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღნიუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ.

შპს „დ.ს. ესთეით“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის (ქართულ ლარში)

კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს, მაგრამ მიჩნეულია, რომ კომპანია არ დაექვემდებარება მნიშვნელოვან საჩივრებს, რასაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენა ექნება.

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას.