

შპს „ბიზნეს ცენტრი სასტუმრო რუსთავი-ს“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წელი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბიზნეს ცენტრი სასტუმრო რუსთავი-ს“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წელი

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

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

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20	
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები		9,568,111	3,179,989	3,294,146	
არამატერიალური აქტივები		1,679	1,679	1,799	
		9,569,790	3,181,668	3,295,945	
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		125,651	58,829	267,221	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		801,775	1,466,608	63,743	
მარაგები		29,377	28,818	40,420	
გადახდილი აგანსები		431	1,811	3,606	
		957,234	1,556,066	374,989	
მთლიანი აქტივები		10,527,023	4,737,734	3,670,934	
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-75,010	171,662	-880,695	
გადაფასების რეზერვი		8,109,722	2,174,350	2,174,350	
		9,448,212	3,759,512	2,707,155	
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები		507,303	779,983	775,425	
		507,303	779,983	775,425	
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები		18,783	18,376	37,036	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		527,964	138,995	66,089	
გადასახდელი ხელფასები		0		20,220	
საგადასახადო ვალდებულებები		14,760	40,869	19,884	
სხვა ვალდებულებები		10,001		45,126	
		571,508	198,239	188,355	
მთლიანი ვალდებულებები		1,078,810	978,222	963,780	
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,527,023	4,737,734	3,670,934	

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		9,568,111	3,179,989	3,294,146
არამატერიალური აქტივები		1,679	1,679	1,799
		9,569,790	3,181,668	3,295,945
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		125,651	58,829	267,221
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		801,775	1,466,608	63,743
მარაგები		29,377	28,818	40,420
გადახდილი ავანსები		431	1,811	3,606
		957,234	1,556,066	374,989
მთლიანი აქტივები		10,527,023	4,737,734	3,670,934
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-75,010	171,662	-880,695
გადაფასების რეზერვი		8,109,722	2,174,350	2,174,350
		9,448,212	3,759,512	2,707,155
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		507,303	779,983	775,425
		507,303	779,983	775,425
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		18,783	18,376	37,036
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		527,964	138,995	66,089
გადასახდელი ხელფასები		0		20,220
საგადასახადო ვალდებულებები		14,760	40,869	19,884
სხვა ვალდებულებები		10,001		45,126
		571,508	198,239	188,355
მთლიანი ვალდებულებები		1,078,810	978,222	963,780
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,527,023	4,737,734	3,670,934

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშ ვნა	31-12-22	31-12-21
შემოსავალი		873,897	1,137,264
საერთო მოგება		873,897	1,137,264
სხვა შემოსავლები		392,080	1,607,839
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხა	6	(878,707)	(803,284)
დარიცხული ხელფასები		(297,731)	(243,125)
ამორტიზაცია		(250,725)	(192,741)
სხვა ხარჯი		(2,450)	(403,240)
წინა წლის კორექტირება		(144,468)	
საოპერაციო მოგება		(308,104)	1,102,712
საკურსო სხვაობა		83,531	3,114
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(22,099)	(53,469)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		61,433	(50,355)
მოგება დაბეგვრამდე		(246,672)	1,052,357
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(246,672)	1,052,357
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		5,935,372	
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		5,688,700	1,052,357

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
შემოსავალი		873,897	1,137,264
საერთო მოგება		873,897	1,137,264
სხვა შემოსავლები		392,080	1,607,839
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხაზი	6	(878,707)	(803,284)
დარიცხული ხელფასები		(297,731)	(243,125)
ამორტიზაცია		(250,725)	(192,741)
სხვა ხარჯი		(2,450)	(403,240)
წინა წლის კორექტირება		(144,468)	
საოპერაციო მოგება		(308,104)	1,102,712
საკუროს სხვაობა		83,531	3,114
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(22,099)	(53,469)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		61,433	(50,355)
მოგება დაბეგვრამდე		(246,672)	1,052,357
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(246,672)	1,052,357
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		5,935,372	
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		5,688,700	1,052,357

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
01.01.2021	1,413,500	2,174,350	(880,695)	2,707,155
				-
წმინდა მოგება	-		1,052,357	130,582
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,052,357	130,582
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2021	1,413,500	2,174,350	171,662	3,759,512
01.01.2022	1,413,500	2,174,350	171,662	2,707,155
				-
წმინდა მოგება	-		(246,672)	1,052,357
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,935,372		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	5,935,372	(246,672)	1,052,357
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2022	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწყესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
01.01.2021	1,413,500	2,174,350	(880,695)	2,707,155
				-
წმინდა მოგება	-		1,052,357	130,582
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,052,357	130,582
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწყესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2021	1,413,500	2,174,350	171,662	3,759,512
01.01.2022	1,413,500	2,174,350	171,662	2,707,155
				-
წმინდა მოგება	-		(246,672)	1,052,357
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,935,372		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	5,935,372	(246,672)	1,052,357
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწყესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2022	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212

დირექტორი:




მალხაზ ალბორაშვილი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2022 წელი	2021 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		58,829	267,221
საოპერაციო საქმიანობა		446,388	44,861
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	2,032,508	1,802,097
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,290,828)	(1,457,380)
	გაცემული ხელფასი	(235,796)	(243,125)
	გადახდილი გადასახადი	(59,496)	(55,925)
	სხვა ხარჯები		(806)
საინვესტიციო საქმიანობა		- 117,824.00	- 165,897.00
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 117,824.00	- 165,897.00
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		- 261,742	- 87,356
	აღებული სესხი		313,611.00
	დაბრუნებული სესხი	- 239,744.00	- 318,169.00
	გადახდილი პროცენტები	- 21,998.00	- 75,869.00
	გაცემული სესხი		
	დაბრუნებული სესხი		
	საკურსო სხვაობა		- 6,929
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		66,822	- 208,392
ფული პერიოდის ბოლოს		125,651	58,829

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		
	2022 წელი	2021 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	58,829	267,221
საოპერაციო საქმიანობა	446,388	44,861
მყიდველებიდან შემოსული ფული	2,032,508	1,802,097
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(1,290,828)	(1,457,380)
გაცემული ხელფასი	(235,796)	(243,125)
გადახდილი გადასახადი	(59,496)	(55,925)
სხვა ხარჯები		(806)
საინვესტიციო საქმიანობა	- 117,824.00	- 165,897.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 117,824.00	- 165,897.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	- 261,742	- 87,356
აღებული სესხი		313,611.00
დაბრუნებული სესხი	- 239,744.00	- 318,169.00
გადახდილი პროცენტები	- 21,998.00	- 75,869.00
გაცემული სესხი		
დაბრუნებული სესხი		
საკურსო სხვაობა		- 6,929
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	66,822	- 208,392
ფული პერიოდის ბოლოს	125,651	58,829

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“-ს დამფუძნებლები არიან

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

44,955 % ი ----- ეთერნ ჯოლია

1,683 % -ი თანაბრად განაწილდა 141 ფიზიკურ პირზე

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორი არის მალხაზ ალბორაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

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

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

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

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,

ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

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

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,

ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ნასესხები სახსრები

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

ურთიერთგაქვითვა

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

რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

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

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

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

მარაგები

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

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

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

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

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი

გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

ეროვნული ვალუტის კურსები				
ვალუტა		<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
ევრო		2.8844	3.04	4.023
აშშ დოლარი		2.702	3.0976	3.2766

შენიშვნები: 1

შენიშვნა 1								
ძირითადი საშუალებები								
ძირითადი საშუალებები	მონა	შენიშვნები	ნაშვები	ამჟამად და ოფისის ალტერნატი ობა, კომპიუტერ ი	მანქანა დანადგარ ები	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იპარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	10,137	3,134,684	233,029	399,920	107,330	58,273	152,419	4,095,791
შემოსვლა		5,436	605,477	66,528	26,012			703,453
გადაფასება	3,232,713	2,040,609	662,050					5,935,372
გასვლა							(705)	(705)
31 დეკემბერი 2022	3,242,850	5,180,729	1,500,556	466,448	133,342	58,273	151,714	10,733,911
ცვლილება და გაუფასურება								-
31 დეკემბერი 2021	-	570,728	5,098	216,700	24,124	20,978	78,175	915,803
პერიოდის ცვლილება		153,667	38,840	41,668	7,657	3,108	5,057	249,997
გასვლა								-
31 დეკემბერი 2022		724,395	43,938	258,368	31,781	24,086	83,232	1,165,800
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	10,137	2,563,956	227,931	183,220	83,205	37,295	74,244	3,179,987
31 დეკემბერი 2022	3,242,850	4,456,334	1,456,618	208,080	101,560	34,187	68,482	9,568,111

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31-12-22	31-12-21	31-12-20
	ნაღდი ფული სალაროში	7,119	702	9,376
	ეროვნული ვალუტა რეზიდენც ბანკში	38,257	10,896	227,608
	უცხოური ვალუტა რეზიდენც ბანკში	80,275	47,231	30,237
		-	-	-
		125,651	58,829	267,221

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

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31-12-22	31-12-21	31-12-20
	მოთხოვნები მიწის მყიდველებისგან	597,142.00	1,316,480.00	
	მოთხოვნები სასტუმრო მომსახურებიდან	9,020.00	8,163.35	14,425
	მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებებიდან	195,613	141,965	49,318
		801,775	1,466,608	63,743

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

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31-12-22	31-12-21	31-12-20
	მარაგები	20,933	16,065	19,516
	სასტუმროს ატრიბუტიკა	8,444	12,753	20,904
		29,377	28,818	40,420

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

შენიშვნა 5				
გადახდილი ავანსები				
		31-12-22	31-12-21	31-12-20
	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	141	-	3,226
	სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	290	1,811	380
		431	1,811	3,606

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 1 აგვისტოს.

დირექტორი

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 1 აგვისტოს.

დირექტორი

მალხაზ ალბორაშვილი