

შპს „ჯორჯია ჰოსპიტალიტი მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ჯორჯია ჰოსპიტალიტი მენეჯმენტ გრუპ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი**მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება****31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	4	10,025	2,742
საპროცენტო შემოსავალი		18	23
სასტუმრო მომსახურების ხარჯი			
იჯარის ხარჯი	5	(4,520)	(1,333)
სახელფასო ხარჯი		(2,562)	(217)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		(3,680)	(1,112)
		(719)	(102)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი		6	58
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები		6	58
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯის გაწევამდე		(712)	160
მოგების გადასახადი		-	(6)
ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი წლის მანძილზე		(712)	160

ხელმოწერილია კომპანიის მენეჯმენტის სახელით:

გენერალური დირექტორი _____ უკატერინე ღუჩიძე

02 ოქტომბერი 2022 წ.

6-10 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
მარაგები		956	847
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	6	780	307
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	993	1,510
სულ აქტივები		2,730	2,664
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		533	533
დაგროვილი ზარალი		(3,718)	(4,081)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(3,185)	(3,548)
ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		63	203
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,852	6,009
სულ ვალდებულებები		5,914	6,212
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,730	2,664

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	533	(4,720)	(4,187)
წლის ზარალი	–	638	638
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	638	638
2021 წლის 31 დეკემბერი	533	(4,081)	(3,548)
წლის ზარალი	–	364	364
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	364	364
2022 წლის 31 დეკემბერი	533	(3,718)	(3,185)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ათას ლარში)

	<u>შენიშვნები</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
საოპერაციო საქმიანობა			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		12,666	3,480
კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(9,577)	(1,428)
თანამშრომლებისთვის ხელფასის სახით გადახდილი ფულადი სახსრები		(2,404)	(819)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		(42)	25
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		643	1,259
გადახდილი გადასახადები		(1,662)	(217)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,019)	1,042
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		554	200
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(51)	(1)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(516)	1,241
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		1,510	269
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		994	1,510

1. ფაქტობრივი გარემოებები

შპს „ჯორჯია ჰოსპიტალიტი მენეჯმენტ გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404563012) დაფუძნდა 2018 წლის 22 აგვისტოს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ყაზბეგის ქ., N3-5.

კომპანია, შვილობილ კომპანიებთან ერთად, ქვემოთ იწოდება „ჯგუფად“. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე არის სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“ (ს/კ 404549690), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“, რომლის აქციები განთავსებულია ლონდონის საფონდო ბირჟის პრემიუმ ლისტინგში.

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას

შვილობილი კომპანია	31 დეკემბერი, 202	31 დეკემბერი, 21	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შექმნის თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს „„ჯორჯია ჰოსპიტალიტი მენეჯმენტ გრუპ გუდაური“	100%	100%	საქართველო	5 დეკემბერი 2019	არა	სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა.
შპს „მელიქიშვილი ჰოტელ მენეჯმენტ“	100%		საქართველო	8 აპრილი 2022	არა	სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურებების კლიენტებისთვის მიწოდების ასახვისთვის იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს.

ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი პასუხისმგებელი პირია მათში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ასევე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების და საკრედიტო რისკების საფრთხის წინაშე დგას.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების გარკვეული კრიტერიუმები.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი სასტუმროსთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

შემოსავალი სასტუმროსთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოიქმნება სასტუმროს ნომრის და შეხვედრებისთვის განკუთვნილი ფართების იჯარიდან და საკვების და სასმელების გაყიდვიდან. შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ შესასრულებელი მოვალეობის დაკმაყოფილებისას, ანუ იმ დროის მიხედვით, რომელსაც კლიენტი სასტუმროში დაყოფს და საკვებისა და სასმელების რაოდენობის საფუძველზე იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა რეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოემართა გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არა საბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად საოპერაციო გადასახადების სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვა და სხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები (ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები) აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფი წარმოადგენს ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარეს.

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება მომავალი მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ინსტრუმენტისთვის დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით აღიარების თარიღისთვის.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი სახსრები მთლიანად მიღებულია ან ვადა გასდის ფულადი სახსრების

მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს;

(ბ) ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებლის მიღების უფლებას ჯგუფი სხვა მხარეს გადასცემს;

(გ) ფინანსური აქტივის კონტროლის უფლებას გადასცემს მესამე მხარეს, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის შესაძლებლობა ნებისმიერ მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე. ამ შემთხვევაში ჯგუფი:

(i) წყვეტს აქტივის აღიარებას

(ii) ცალკე აღიარებს ყველა უფლებას და ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშობა ამ აქტივის გადაცემისას.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. სავალუტო შემოსავალი ან ზარალი აისახება პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში საკურსო სხვაობით გამოწვეულ მოგებაში ან ზარალში.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადახედვა, რათა მოხდეს განსაზღვრა არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრების მუხლში შედის ფულადი სახსრები კომპანიის სალაროში, ფულადი სახსრები განთავსებული ორგანიზაციის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტულ საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

საოპერაციო იჯარა

თუ ჯგუფი გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან ჯგუფზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თანამშრომელთა დანახარჯები და სხვა დაკავშირებული ხარჯები

თანამშრომლებზე ხელფასების, ბონუსების, დაზღვევის და სხვა ხარჯების დარიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით და მოხვედრილია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც თანამშრომლები ახორციელებენ მომსახურებას.

4. შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან

	2022	2021
შემოსავალი ოთახებიდან	5,923	1,768
შემოსავალი საკვებისა და სასმელებიდან	3,320	792
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	782	181
სულ შემოსავლები	10,025	2,742

5. სასტუმრო მომსახურების ხარჯი

	2022	2021
მარაგები	1,148	439
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,945	377
კომუნალური ხარჯი	981	344
დაზღვევა	143	154
მმართველობის ხარჯი	173	16
მარკეტინგის ხარჯი	123	-
ფრენჩაიზის საკომისიო ხარჯი	-	-
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები	-	-
სულ სასტუმრო მომსახურების ხარჯი	4520	1,330

6. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები

31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	146	113
საგადასახადო ავანსები	544	194
გადახდილი ავანსები	91	116
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	780	307

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
ფული ბანკში	947	1,498
ნაღდი ფული სალაროში	46	11
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	993	1,510

8. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	2022		
	საერთო კონტროლს		უმაღლესი რანგის
	მშობელი კომპანია	დაქვემდებარებული საწარმოები	
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	25	887	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	279	–
გარიგებები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის			
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	24	573	–
იჯარის ხარჯი	–	3,320	–
სასტუმრო მომსახურების ხარჯი	–	294	–
სახელფასო ხარჯი	–	-	607

	2021		
	საერთო კონტროლს		უმაღლესი რანგის
	მშობელი კომპანია	დაქვემდებარებული საწარმოები	
ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა აქტივები	-	14	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	5,214	–
გარიგებები 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის			
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	47	53	–
იჯარის ხარჯი	–	217	–
სასტუმრო მომსახურების ხარჯი	–	246	–
სახელფასო ხარჯი	–	15	–
არასაოპერაციო შემოსავალი	–	56	-