

შპს „ელიტ სქიი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	2
სრული შემოსავლის ანგარიშება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველები

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგვეღო მტკიცებულებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყის ნაშთებთან დაკავშირებითაც. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებთან, და ასევე, სრული

შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ავღნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვსის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნებში არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარს. განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ექვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

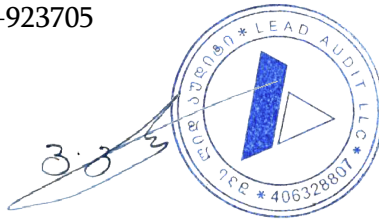
მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის გიორგი გაბათაშვილი

გიორგი გაბათაშვილი SARAS-A-923705

შპს „ლიდ აუდიტი“-ს სახელით

05 აპრილი 2024 წელი



შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	72,637	109,393	3,385
გადახდილი ავანსები	11	361,388	634,816	3,505,827
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	1,239,857	1,121,527	1,359,346
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	1,430	100,737	10,673
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	457,550	485,163	1,778,736
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,132,862</u>	<u>2,451,637</u>	<u>6,657,967</u>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	15	34,036,664	38,425,575	33,139,525
არამატერიალური აქტივები	16	129,699	129,699	124,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>34,166,363</u>	<u>38,555,274</u>	<u>33,264,436</u>
სულ აქტივები		<u>36,299,225</u>	<u>41,006,911</u>	<u>39,922,403</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	416,245	366,619	126,771
მოკლევადიანი სესხები	18	14,161	16,234	17,172
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	44,670	3,107	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>475,076</u>	<u>385,960</u>	<u>143,943</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	20	43,873,959	41,639,899	35,107,899
დაგროვილი მოგება/ზარალი	20	(8,049,810)	(1,018,948)	4,670,560
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>35,824,149</u>	<u>40,620,951</u>	<u>39,778,459</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>36,299,225</u>	<u>41,006,911</u>	<u>39,922,402</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელიტ სქიი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	72,637	109,393	3,385
გადახდილი ავანსები	11	361,388	634,816	3,505,827
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12	1,239,857	1,121,527	1,359,346
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	1,430	100,737	10,673
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	457,550	485,163	1,778,736
სულ მიმდინარე აქტივები		2,132,862	2,451,637	6,657,967
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	15	34,036,664	38,425,575	33,139,525
არამატერიალური აქტივები	16	129,699	129,699	124,911
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,166,363	38,555,274	33,264,436
სულ აქტივები		36,299,225	41,006,911	39,922,403
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	416,245	366,619	126,771
მოკლევადიანი სესხები	18	14,161	16,234	17,172
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	44,670	3,107	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		475,076	385,960	143,943
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	20	43,873,959	41,639,899	35,107,899
დაგროვილი მოგება/ზარალი	20	(8,049,810)	(1,018,948)	4,670,560
სულ საკუთარი კაპიტალი		35,824,149	40,620,951	39,778,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,299,225	41,006,911	39,922,402

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2022 წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2021 წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	6	1,617,903	478,562
სხვა საწარმოო შემოსავლები	6	12,947	25,192
<u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u>		<u>1,630,850</u>	<u>503,755</u>
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7(a)	(372,648)	(278,179)
პერსონალის დანახარჯი	7(b)	(1,312,359)	(813,252)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	7(c)	(718,367)	(537,132)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7(d)	(4,958,522)	(3,498,765)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	7(e)	(1,304,325)	(1,422,053)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>		<u>(8,666,219)</u>	<u>(6,549,381)</u>
<u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u>		<u>(7,035,369)</u>	<u>(6,045,626)</u>
მოგება/ზარალი ძირ.სამ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	8	-	23,046
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		4,507	(12,463)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	9	-	345,308
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	227
-		<u>4,507</u>	<u>356,118</u>
<u>მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</u>		<u>(7,030,862)</u>	<u>(5,689,508)</u>
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-	-
<u>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</u>		<u>(7,030,862)</u>	<u>(5,689,508)</u>
სხვა სრული შემოსავალი:			
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u>	-	<u>(7,030,862)</u>	<u>(5,689,508)</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელიტ სქი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2022 წელი</u>	<u>31 დეკემბერი 2021 წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	6	1,617,903	478,562
სხვა საწარმოო შემოსავლები	6	12,947	25,192
სულ საოპერაციო შემოსავლები		1,630,850	503,755
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7(a)	(372,648)	(278,179)
პერსონალის დანახარჯი	7(b)	(1,312,359)	(813,252)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	7(c)	(718,367)	(537,132)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7(d)	(4,958,522)	(3,498,765)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	7(e)	(1,304,325)	(1,422,053)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(8,666,219)	(6,549,381)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(7,035,369)	(6,045,626)
მოგება/ზარალი ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	8	-	23,046
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		4,507	(12,463)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	9	-	345,308
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	227
-		4,507	356,118
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		(7,030,862)	(5,689,508)
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		(7,030,862)	(5,689,508)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		(7,030,862)	(5,689,508)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



შპს „ელიტ სკიი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,031,977	527,289
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,266,622)	(171,073)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,079,041)	(781,275)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(609,878)	(176,666)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები	103,237	2,582,850
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(58,607)	(94,201)
<u>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>(1,878,934)</u>	<u>1,886,923</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(394,315)	(8,220,863)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(90,411)
<u>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(394,315)</u>	<u>(8,311,274)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად/კაპიტალის ზრდისაგან	2,474,060	8,628,000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(240,000)	(2,096,000)
<u>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>2,234,060</u>	<u>6,532,000</u>
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2,434	(1,642)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(36,756)	106,007
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	109,393	3,385
<u>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</u>	<u>72,637</u>	<u>109,393</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,031,977	527,289
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,266,622)	(171,073)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,079,041)	(781,275)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(609,878)	(176,666)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები	103,237	2,582,850
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(58,607)	(94,201)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,878,934)	1,886,923
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(394,315)	(8,220,863)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(90,411)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(394,315)	(8,311,274)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად/კაპიტალის ზრდისაგან	2,474,060	8,628,000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(240,000)	(2,096,000)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,234,060	6,532,000
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	2,434	(1,642)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(36,756)	106,007
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	109,393	3,385
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	72,637	109,393

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,107,899	4,670,560	39,778,459
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	6,532,000		6,532,000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(5,689,508)	(5,689,508)
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,639,899	(1,018,948)	40,620,951
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	2,234,060		2,234,060
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(7,030,862)	(7,030,862)
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,873,959	(8,049,810)	35,824,149

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,107,899	4,670,560	39,778,459
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	6,532,000		6,532,000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(5,689,508)	(5,689,508)
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,639,899	(1,018,948)	40,620,951
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	2,234,060		2,234,060
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(7,030,862)	(7,030,862)
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,873,959	(8,049,810)	35,824,149

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აპრილს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ა) ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ელიტ სქი რესორტი“ (ს/ნ 448050698) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხულოს რაიონი, სოფ.ვაშლოვანი. ფაქტობრივი: აჭარა, ხულოს რაიონი გოდერძი 1. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 20 იანვარს.

2019 წლის 5 ივლისს შპს „ამბასადორი ბათუმი“-მა შეისყიდა შპს „ელიტ სქი რესორტი“-ის 80% წილი, ხოლო 2019 წლის 6 სექტემბერს გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღის მდგომარეობითაც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ამბასადორი ბათუმი“.

თავის მხრივ შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს დამფუძნებლები არიან: 50% წილის მფლობელი ვართან ვართანოვი და 50% წილის მფლობელი ელგუჯა ქებურია, რომლებიც თავის მხრივ არიან „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები. შპს „ელიტ სქი რესორტი“-ს დირექტორია ელგუჯა ქებურია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს ნომრებით და რესტორნით მომსახურება. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 5 აპრილს.

ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

a) შესაბამისობა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში „ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

b) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში.

c) შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. მიუხედავად იმისა რომ კომპანიამ 2022 წელს მიიღო ზარალი, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- კომპანიის მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს.
- კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში შეუძლია მიიღოს დაფინანსება დამფუძნებლისგან
- 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი
------------------	---

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

	კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს

აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ („გარკვეული დრო“ დამოკიდებულია ფართის იჯარის ხელშეკრულების ვადებზე) მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს:

ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა
შენობები	20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	3
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3
მანქანა-დანადგარები	3

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

„კომპანია“ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის შესაბამისად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები

შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზირებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

„კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

f) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს

შპს „ელიტ სკი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად : მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

როგორც მოიჯარე

იჯარის კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან ცვლილების დროს, კომპანია ანაწილებს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე მათი ფარდობითი ცალკეული ფასების მიხედვით. თუმცა, ქონების იჯარებისთვის კომპანიამ აირჩია არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და იჯარა და არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთი იჯარის კომპონენტის სახით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე ფინანსური წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და მათი გარკვეული კორექტირებით, საიჯარო პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა. როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით ფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ ამ აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის. კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია მის განსჯას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე აფუძნებს, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე,

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

k) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

– ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).

– სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში
 პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)

– სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შენიშვნა 6

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	2022	2021
გაწეული სასტუმრო მომსახურება	909,614	274,152
გაწეული სარესტორნო მომსახურება	708,289	204,410
სულ ჯამი	1,617,903	478,562
სხვა საწარმოო შემოსავლები		
პროდუქტების რეალიზაცია	12,947	25,192
სულ ჯამი	12,947	25,192

შენიშვნა 7(a)	2022	2021
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	- 372,648	278,179
სულ	- 372,648	278,179

შენიშვნა 7(b)	2022	2021
პერსონალის ხარჯი		
შრომითი გასამრჯელო	1,312,359	813,252
სულ	- 1,312,359	813,252

შენიშვნა 7(c)	2022	2021
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		
ინტერნეტის ხარჯი	22,348	16,025
კომუნალური ხარჯი	678,082	513,473
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	17,937	7,633
სულ	718,367	537,132

შენიშვნა 7(d)	2022	2021
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,958,522	3,498,765
სულ	4,958,522	3,498,765

შენიშვნა 7(e)

შპს „ელიტ სქიი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	23,103	78,298
მარკეტინგის ხარჯი	5,806	50,031
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	13,860	21,756
ავტომანქანის ხარჯი	48,239	29,961
მიღებული მომსახურების ხარჯი	68,762	146,908
საწვავის ხარჯი	65,381	4,227
ბანკის საკომისიო ხარჯი	16,600	1,832
საპენსიო ხარჯი	24,321	19,350
იჯარის ხარჯი	280	6,729
სამეურნეო ხარჯი	136,574	399,770
დასუფთავების ხარჯი	45,850	42,108
დაზღვევის ხარჯი	30,774	25,513
კომპიუტერის ხარჯი	22,598	17,021
პერსონალის კვების ხარჯი	-	76,860
საგადასახადო ხარჯი	363,665	345,539
საკონსულტაციო მომსახურება	-	38,802
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	24,329	18,798
საექვო ვალების ანარიცხი	113,680	79,880
რემონტის ხარჯი	254,320	-
სხვა ხარჯი	46,184	18,670
სულ	1,304,325	1,422,053

შენიშვნა 8

მოგება/ზარალი ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	2022	2021
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	91,500
რეალიზებული ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება	-	(120,251)
რეალიზებული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვთა	-	51,797
სულ ჯამი	-	23,046

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 9

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2022	2021
ქონების გადასახადის შეღავათი	-	342,575
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	2,733
<u>სულ ჯამი</u>	<u>-</u>	<u>345,308</u>

შენიშვნა 10

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული საღაროში	22,614	62,890	2,974
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	46,291	46,447	329
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,732	56	82
<u>სულ ჯამი</u>	<u>72,637</u>	<u>109,393</u>	<u>3,385</u>

შენიშვნა 11

გადახდილი ავანსები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	361,388	634,816	3,505,827
<u>სულ ჯამი</u>	<u>361,388</u>	<u>634,816</u>	<u>3,505,827</u>

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 12

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სამშენებლო მასალები	925,555	920,503	1,317,819
პროდუქტები რესტორნისთვის	200,226	162,432	7,423
მშენებლობის ინვენტარი	26,885	26,885	27,197
საწვავი	74,866		
სხვა საწარმოო მარაგი	12,325	11,708	6,908
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,239,857</u>	<u>1,121,527</u>	<u>1,359,346</u>

შენიშვნა 13

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
დებიტორული დავალიანება	1,430	100,737	10,673
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,430</u>	<u>100,737</u>	<u>10,673</u>

შენიშვნა 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
წინასწარ გადახდილი გადასახადი ბიუჯეტში	457,550	485,163	1,778,736
<u>სულ ჯამი</u>	<u>457,550</u>	<u>485,163</u>	<u>1,778,736</u>

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში
 შენიშვნა 15. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,811	817,348	809,822	3,561,581	27,590,181	360,985	45,885	33,190,613
შემოსვლა 2021 წელს	32,896,985	131,965	568,922	2,539,381	5,306,804	357,558	-	41,801,615
გასვლა 2021 წელს	-	(19,831)	(6,127)	(26,615)	(32,896,985)	(100,420)	-	(33,049,979)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,901,797	929,482	1,372,616	6,074,347	-	618,123	45,885	41,942,249
შემოსვლა 2022 წელს	-	46,274	43,802	437,170	-	42,364	-	569,610
გასვლა 2022 წელს	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,901,797	975,756	1,416,419	6,511,516	-	660,487	45,885	42,511,860
ცვეთა გაუფასურება								
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4,811)	(5,973)	(13,455)	-	-	(26,849)	-	(51,089)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	(1,198,609)	(242,001)	(358,106)	(1,579,515)	-	(120,534)	-	(3,498,765)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	33,180	-	33,180
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,203,420)	(247,974)	(371,561)	(1,579,515)	-	(114,204)	-	(3,516,674)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	(1,541,730)	(320,441)	(454,857)	(2,510,510)	-	(130,983)	-	(4,958,522)
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,745,150)	(568,415)	(826,418)	(4,090,025)	-	(245,187)	-	(8,475,196)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020 წელი	(0)	811,375	796,367	3,561,581	27,590,181	334,135	45,885	33,139,524
31 დეკემბერი 2021 წელი	31,698,376	681,508	1,001,055	4,494,832	-	503,919	45,885	38,425,575
31 დეკემბერი 2022 წელი	30,156,646	407,341	590,000	2,421,492	-	415,300	45,885	34,036,664

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში
შენიშვნა 16. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა	ჯამი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	124,911	124,911
შემოსვლა 2021 წელს	4,788	4,788
გასვლა 2021 წელს	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,699	129,699
შემოსვლა 2022 წელს		-
გასვლა 2022 წელს		-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	129,699	129,699
ცვეთა გაუფასურება		
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	-	-
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	-	-
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2020 წელი	124,911	124,911
31 დეკემბერი 2021 წელი	129,699	129,699
31 დეკემბერი 2022 წელი	129,699	129,699

„კომპანია“ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივს, პროგრამას, ამიტომ არ არიცხავს ამორტიზაციას.

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შენიშვნა 17

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
კრედიტორული დავალიანება	416,245	366,619	126,771
სულ ჯამი	416,245	366,619	126,771

შენიშვნა 18

მიღებული სესხები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი სესხები	14,161	16,234	17,172
გრძელვადიანი სესხები			
სულ ჯამი	14,161	16,234	17,172

მიღებული სესხები	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
დამფუძნებელი	USD	05/08/2021	8%	14,161	16,234	17,172

შენიშვნა 19

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მიღებული ავანსები	44,670	3,107	-
სულ ჯამი	44,670	3,107	-

20. კაპიტალი

ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას და მესაკუთრის მიერ შემდგომში მიღებულ გადაწყვეტილებებს კაპიტალის გაზრდის შესახებ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 43,873,959 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 41,639,899 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 35,107,899 ლარს.

ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 8,049,810 ლარი, რომელიც მოიცავს მიმდინარე წლის შედეგსაც, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 1,018,948 ლარი და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აკუმულირებული მოგება 4,670,560 ლარი.

21. რისკების მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. 2021 წლის 31

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველოს წამყვან ბანკებში, რეიტინგის (Fitch) მიხედვით, დეფოლტის მოკლევადიანი B შეფასებით. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ სიტუაციაში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

31 დეკემბერი 2022

	საბალანსო ღირებულება	1 წლამდე	1 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	416,245	416,245	
მოკლევადიანი სესხები	14,161	14,161	
	430,406	430,406	

31 დეკემბერი 2021

	საბალანსო ღირებულება	1 წლამდე	1 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	366,619	366,619	
მოკლევადიანი სესხები	16,234	16,234	

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

382,853	382,853
----------------	----------------

31 დეკემბერი 2020

	საბალანსო ღირებულება	1 წლამდე	1 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	126,771	126,771	
მოკლევადიანი სესხები	17,172	17,172	
	143,943	143,943	

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატულობის სამართავად.

(v) სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან.

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკი არის შემდეგნაირად გამოხატული ეროვნულ ვალუტაში:

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	3,731		56		33	49
მიღებული სესხები	-14,161		-16,234		-17,172	
წმინდა განფენილობა	-10,429	0	-16,178	0	-17,140	49

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის		
	2022	2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976	3.2766
ევრო	3.0792	3.814	2.8844	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,042	-1,042
31 დეკემბერი 2022		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	0	0
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,618	-1,618
31 დეკემბერი 2021		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	0	0

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	1,714	-1,714
--------------------------------	-------	--------

31 დეკემბერი 2020

ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	-5	5
--------------------------	----	---

(vi) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება		
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები			
ფინანსური ვალდებულებები	-14,161	-16,234	-17,172
	-14,161	-16,234	-17,172

კომპანია ფიქსირებულ განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

22. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23. დაკავშირებული მხარეები.

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
კაპიტალის გაზრდა	2,474,060		
კაპიტალის შემცირება	-240,000		
პროდუქტის რეალიზაცია			14,560

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	50,000	-	-
პროდუქტის რეალიზაცია	13,912	-	-
გაწეული მომსახურება			61,783
კაპიტალის გაზრდა	8,628,000		
კაპიტალის შემცირება	-2,096,000		

შპს „ელიტ სკიი რესორტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კაპიტალი გაიზარდა 1,550,000 ლარი და შემცირდა 620,000 ლარით.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

შპს „ელიტ სკი რესორტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

24. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კაპიტალი გაიზარდა 1,550,000 ლარი და შემცირდა 620,000 ლარით.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



2022 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ელიტ სქიი რესორტი
ს/კ 448050698

05 აპრილი 2024 წელი

დირექტორი

ელგუჯა ქეზურია

ხელმოწერა

2022 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ელიტ სკიი რესორტი
ს/კ 448050698

05 აპრილი 2024 წელი

დირექტორი

ელგუჯა ქებურია

ხელმოწერა



სარჩევი

დირექტორის მიმართვა	3
კომპანიის ისტორია და საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
მისია და სტრატეგია	4
სტრატეგიული მიმართულებები	5
კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა	5
მშობელი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა	6
თანამშრომლები ორგანიზაციაში გადანაწილებულები არიან სხვადასხვა დეპარტამენტში: ქვემოთ მოცემულია ორგანიზაციის სტრუქტურა.	6
სვოტ ანალიზი.....	6
განვითარება და მიზნები	7
კომპანიის შიდა პოლიტიკა	7
კომპანიაში პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები.....	7
კომპანიის უსაფრთხოება.....	8
ფინანსური მაჩვენებლები.....	9

დირექტორის მიმართვა



ჩვენთვის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენი მომხმარებლებია, რასაც გამოვხატავთ არა მხოლოდ მათდამი კეთილგანწყობით, არამედ სერვისის მუდმივი განახლებითა და ხარისხით. კურორტ გოდერძიზე ჩამოსულ სტუმრებს შეუძლიათ დრო მრავალფეროვნად გაატარონ, სასტუმროს წინ არის სხვადასხვა სირთულის სათხილამურო ტრასა, ეწყობა მოყვარულ მოთხილამურეთა ტურნირი, ასევე ეწყობა ბურანების ტური თოვლით დაფარულ ტყესა და მთებში. უშუალოდ ამბასადორი გოდერძი-ს სასტუმრო 5 ვარსკვლავიანია, მორგებულია სტუმრების სრულ კომფორტზე, დახურული შიდა აუზი, საუნა, სპა პროცედურები სტუმარს აძლევს საშუალებას მაქსიმალურად განიცვიროს.

2022 წელს მოვახერხეთ ბოლო წლების დადებითი ტენდენციის შენარჩუნება. გვაქვს სტრატეგია წინსვლისა და განვითარების, რომელმაც უფრო მეტ წარმატებამდე უნდა მიგვიყვანოს. ჩვენი მიზანია, ვაქციოთ მომსახურების მაღალი სტანდარტი ჩვენს უმთავრეს პრიორიტეტად. მთელ ჩვენს მრავალწლიან გამოცდილებასა და პროფესიონალიზმს მივმართავთ იმისაკენ, რომ გაწეული მომსახურება უკეთ მოვარგოთ მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და საჭიროებებს. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია, შევინარჩუნოთ არსებული მმართველობითი პრაქტიკა, რაც აუცილებელია ჩვენი შესაძლებლობების უფრო მეტად გაზრდისა და ბიზნესის გრძელვადიანი მდგრადობისათვის.

ჩვენი წარმატება, რა თქმა უნდა, ემყარება თანამშრომლების პროფესიონალიზმს. ჩვენი თანამშრომლები ყოველდღიურად თავდაუზოგავად მუშაობენ იმისთვის, რათა გაამართლონ მომხმარებელთა მოლოდინები და გახადონ კომპანია გამორჩეული. მინდა, განსაკუთრებული მადლობა გადავუხადო მათ პროფესიონალურად შესრულებული სამუშაოებისთვის. გვჯერა, რომ მათთან ერთად განვაგრძობთ წარმატებული მომავლის შენებას ჩვენი კომპანიისთვის.

კომპანიის ისტორია და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ელიტ სეი რესორტი“-ს(ს/კ 448050698) დაარსდა 2016 წლის 20 იანვარს. კომპანიის დამფუძნებელი, 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ამბასადორი ბათუმი“. (ს/კ 445515719). მშობელი კომპანიის მიერ ხდება შვილობილი კომპანიის მართვა.

შპს „ელიტ სეი რესორტი“-იგივე სასტუმრო „ამბასადორი გოდერძი“ კონცენტრირებულია ორ ძირითად მიმართულებაზე:

- რესტორანი;
- სასტუმრო.

ზომით აღნიშნულ ორ მიმართულებასთან ერთად, კომპანია მომავალში გეგმავს, აპარტამენტების სტილის სამშენებლო პროექტების განხორციელებას და კიდევ რამდენიმე აქტივობას, რომელიც ამ ეტაპზე განხილვის პროცესშია.

შპს „ამბასადორი ბათუმი“, მშობელი კომპანია, დაარსდა 2017 წელს. დაარსების დღიდან დღემდე „კომპანიამ“ სამეწარმეო რეესტრში გაიარა ცვლილების რამდენიმე ეტაპი. „მშობელი კომპანია“ მდებარეობს ქალაქ ბათუმში, ინდუსტრიულ ზონაში.

კომპანია საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს მომხმარებელთა უკმაყოფილების დონე, „კომპანიას“ შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოს დაზიანების მინიმუმამდე დაყვანას, იქნება ეს საკვების ნარჩენები, გამოყენებული ზეთი თუ ა.შ.. ჩვენ ვთანამშრომლობთ სხვადასხვა ტურისტულ სააგენტოებთან და მხედველობაში ვიღებთ მათ მოთხოვნებსა და ცოდნას გადაწყვეტილებების მიღებისას.

მისია და სტრატეგია

მისია:

ჩვენი მისიაა მაღალი ხარისხის სერვისის შეთავაზება მომხმარებლებისთვის და მისი მუდმივი გაუმჯობესება. შესაბამისად, გვყავდეს კმაყოფილი მომხმარებლები, რომლებიც ყოველთვის მოხარულები იქნებიან გოდერძიზე დაბრუნებით.

ამბიცი:

ჩვენ ყველაზე უკეთ გვესმის ჩვენი მომხმარებლების, მიღებული უკუკავშირის წყალობით ვხედავთ მათ საჭიროებებს და ვცდილობთ, მათ გაუჩნდეთ ჩვენთან კვლავ დაბრუნების სურვილი;

სტრატეგია:

ჩვენ ვავითარებთ გრძელვადიან და კეთილგანწყობილ ურთიერთობას მომხმარებლებთან, „კომპანიის“ სტრატეგია ეფუძნება ოთხ პრინციპს: მომხმარებელი, თანამშრომელი, ინოვაცია, ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება.

სტრატეგიული მიმართულებები

თანამშრომელი:

სტაბილურობა და მუდმივი შესაძლებლობა პროფესიული ზრდისთვის. უსაფრთხო გარემო;

მომხმარებელი:

მომხმარებლის კმაყოფილება, პასუხი ახალ მოთხოვნებებსა და გამოწვევებზე; უსაფრთხო, კომფორტული გარემო;

განვითარება:

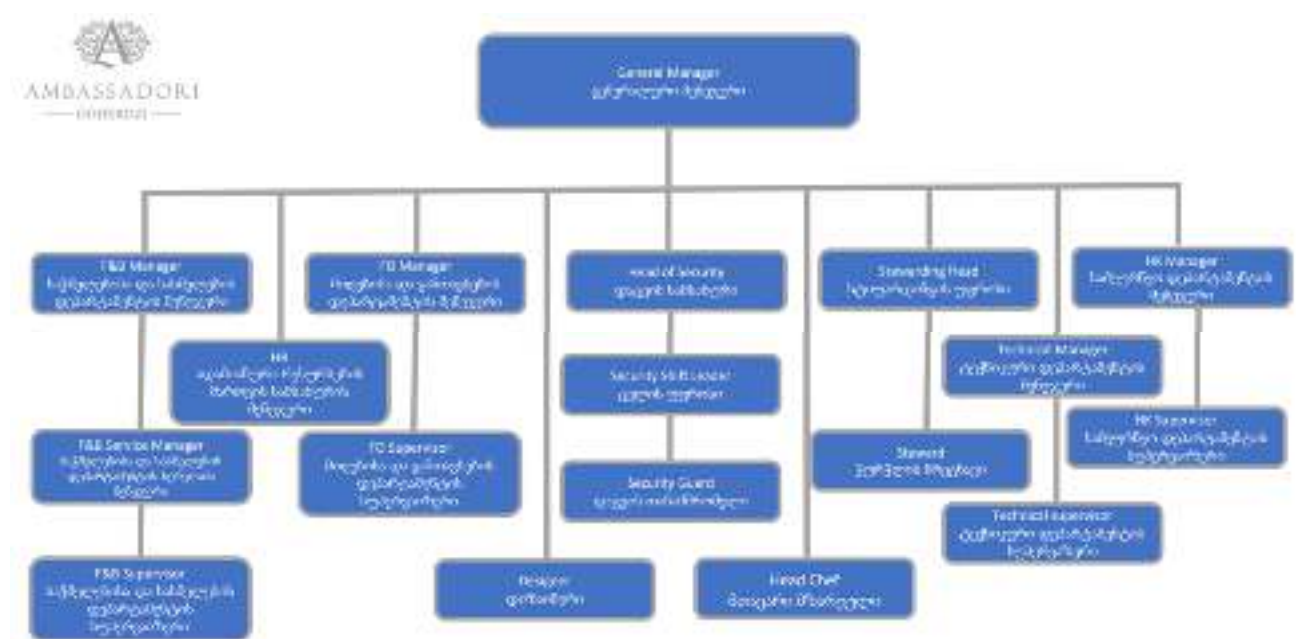
ინოვაცია და კონცეფციისა და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება;

პარტნიორობა:

სტრატეგიული პარტნიორობის გაძლიერება ცვალებად ბაზარზე.

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს მომსახურებისა და პროცესების მართვის, ორგანიზაციული, „უშიშროებისა“ და „სამეურნეო“ სამსახურების სტრუქტურები მოცემულია წინამდებარე გრაფიკებში, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახერხებს ეფექტიანად ფუნქციონირებას:



მშობელი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

თანამშრომლები ორგანიზაციაში გადანაწილებულები არიან სხვადასხვა დეპარტამენტში: ქვემოთ მოცემულია ორგანიზაციის სტრუქტურა.



სვოტ ანალიზი

კომპანია ყოველწლიურად აფასებს მის საქმიანობას. თუ რა მიღწევები აქვს, როგორ იყენებს შესაძლებლობებს. რა გამოწვევების წინაშე დგას. ქვემოთ ჩამოთვლილია შესაძლებლობები და საფრთხეები, ასევე ძლიერი და სუსტი მხარეები, რომლებიც 2022 წლის ბაზრის კვლევამ აჩვენა:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
◇ კმაყოფილი მომხმარებელი;	◇ მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდა
◇ კმაყოფილი თანამშრომლები	◇ ახალი ტექნოლოგიები
◇ ინოვაციების მუდმივი დანერგვა	◇ მუდმივი სწრაფვა განვითარებისათვის
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
◇ მგრძნობიარე ეკონომიურ გარემოზე	◇ კონკურენტული გარემო

განვითარება და მიზნები

ჩვენ მკაფიოდ გვაქვს განსაზღვრული კომპანიის მიზნები და დიდი ენთუზიაზმით ვცდილობთ მათ განხორციელებას.

ერთ-ერთი ძირითადი მიზანი არსებული შემოსავლის გაუმჯობესებაა. 2021 წელთან შედარებით შემოსავალი 2022 წელს არსებითად გაიზარდა. ვინაიდან და რადგანაც ჩვენი შემოსავლის წყარო არსებული მომხმარებლებია, ჩვენი მთავარი მიზანია არ ჩამოვრჩეთ მიმდინარე ტენდენციებს, ინოვაციის დანერგვაში ვიყოთ ერთ-ერთი პირველები. განვითარების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია ძლიერი პრომოუშენი, რომელსაც კომპანია თავისი მარკეტინგული ჯგუფის დახმარებით ახორციელებს. ახალი კლიენტების მოსაზიდად რეგულარულად ტარდება ანალიზი არსებული კლიენტების კმაყოფილების მაჩვენებლის გასაზომად, ხოლო კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნების მიზნით კომპანია მუდმივად ზრუნავს ბიზნესის ყველა ასპექტის გაუმჯობესებაზე.

კომპანიის მენეჯმენტის ძირითადი პრინციპია პატიოსნება, საიმედოობა და ლოიალურობის პოლიტიკა კლიენტებისადმი. ჩვენ ასევე ვიღებთ პასუხისმგებლობას ყველა ჩვენს გადადგმულ ნაბიჯზე. ასევე, ჩვენი მიზანია, შევთავაზოთ საზოგადოებას დასაქმების ხარისხიანი და სტაბილური სისტემა. მნიშვნელოვანია, რომ ჩვენი თანამშრომლები მომავალშიც ხედავდნენ საკუთარ თავს ჩვენს კომპანიაში და ჰქონდეთ კარიერული განვითარების შესაძლებლობა.

ჩვენ მუდმივად ვიმყარებთ ცოდნასა და უნარებს უკეთესი პროდუქტისა დამომსახურების სერვისის შესაქმნელად და იმისათვის, რომ შევინარჩუნოთ ლიდერობა ბაზარზე.

კომპანიის შიდა პოლიტიკა

კომპანიის ბიზნესი ხასიათდება გარკვეული სპეციფიკით და მას არეგულირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობა. მმართველი მენეჯმენტი კარგად იცნობს იმ საკანონმდებლო ბაზას, რომლის მოთხოვნების დაცვა არის კომპანიის პრიორიტეტი. ზემოხსენებული მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიას შემუშავებული აქვს თავისი შიდა პოლიტიკა.

კომპანიაში პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები

კომპანიაში მოქმედებს კადრების შერჩევის სისტემა, რომლის მიხედვითაც თანამშრომლების აყვანის პროცესი ეტაპებადაა დაყოფილი. ვაკანსიის გამოცხადების შემდეგ CV-ის საფუძველზე ხდება კანდიდატების შერჩევა გასაუბრებისა და ტესტირებისთვის. გასაუბრების საფუძველზე კანდიდატი ინიშნება შესაბამის პოზიციაზე გამოსაცდელი ვადით არაუმეტეს 6 თვის ვადით. გამოსაცდელი ვადა ანაზღაურებადია. თანამშრომლის სამსახურში აყვანა ხდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც განსაზღვრულია დასაქმებულის თანამდებობა, შრომითი ფუნქცია, უფლება- მოვალეობები, სამუშაოდან გათავისუფლების წესი, შვებულება, შრომითი ანაზღაურების ოდენობა და ყველა სხვა პირობა, რომელიც მიიღწევა მხარეთა მოლაპარაკების საფუძველზე.

თანამშრომელს მოეთხოვება იყოს პატიოსანი, ობიექტური, ყურადღებიანი, თავაზიანი

და გულისხმიერი, როგორც მომხმარებლების, ასევე კოლეგების მიმართ. ის ვალდებულია აიცილოს კონფლიქტური სიტუაციები და არ დაუშვას ფაქტის განზრახ დამახინჯება და არაპროფესიონალური მოქმედება.

მათ ეკრძალებათ სამსახურში გამოცხადება არაფხიზელ მდგომარეობაში, ამასთანავე ალკოჰოლის და ნარკოტიკული ნივთიერებების მიღება სამუშაო საათებში. თანამშრომელთა შორის სამუშაო ადგილზე აკრძალულია ურთიერთობები, რომლებიც სცილდება სამსახურებრივ ურთიერთობას და ეთიკის ფარგლებს.

დისციპლინური გადაცდომის შემთხვევაში კომპანიების თანამშრომლების მიმართ უფლებამოსილ პირს შეუძლია გამოიყენოს შემდეგი ზომები:

1. საყვედური
2. სასტიკი საყვედური
3. ფინანსური სანქციები;
4. ხელშეკრულების მოშლა და სამსახურიდან გათავისუფლება;

ყველა ზემოაღნიშნული დისციპლინური პასუხისმგებლობის გამოყენება დასაბუთებული უნდა იყოს წერილობით.

ყველა ეს და სხვა დეტალები კომპანიებს გაწერილი აქვს თავის შიდა განაწესში, რომელიც სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ შრომით კოდექსს.

კომპანიის უსაფრთხოება

კომპანიის ადმინისტრაცია ზრუნავს როგორც ვიზიტორების, ასევე თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და უზრუნველყოფს საზოგადოებრივ წესრიგს. პიროვნება, რომელიც კომპლექსში რაიმე ფორმით დაარღვევს საზოგადოებრივ წესრიგს ან/და საფრთხეს შეუქმნის მოქალაქეთა/თანამშრომელთა უსაფრთხოებას, დაუყოვნებლივ გაძევებულ იქნება ტერიტორიიდან. ქმედების კანონსაწინააღმდეგო ხასიათის შემთხვევაში, განხორციელდება შესაბამისი რეაგირება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს შესასვლელში მოწყობილია მიმღები, სადაც ვიზიტორი ვალდებულია კომპანიების თანამშრომლებს წარუდგინოს პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა ან მოქალაქის პასპორტი, რათა მოხდეს მისი იდენტიფიცირება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. ამასთან, ადმინისტრაცია იტოვებს უფლებას საწარმოს ტერიტორიაზე არ დაუშვას რომელიმე კონკრეტული პიროვნება.

კომპანიების ენერგოსისტემა უზრუნველყოფილია მუდმივი დენის წყაროთი. გარე პერიმეტრზე, შესასვლელში, დამონტაჟებულია ვიდეოსათვალითვალო სისტემა და მიმდინარეობს ვიდეოჩაწერა. ჩანაწერები ინახება კომპიუტერულ ბაზებში.

კომპანიებმა შეიმუშავეს საგანგებო მზადყოფნის დეტალური გეგმა, რათა დავიცვათ ჩვენი თანამშრომლები სხვადასხვა საგანგებო სიტუაციის დროს. კომპანიებს ასევე დანერგილი აქვს დაცვის განსაკუთრებული სისტემა, რაც ხელს უშლის სხვადასხვა სახის დარღვევას და გამორიცხავს თაღლითობის რისკს.

კომპანიის თანამშრომელთა და ვიზიტორთა ჯამრთელობის დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით გატარებული ღონისძიებები და ყოველდღიური მონიტორინგი ეფექტურია ინციდენტების და უზედური შემთხვევების პრევენციის მიზნით.

კომპანიის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების განსახორციელებლად, კომპანიის დირექტორების ბრძანებით, საქართველოს შრომის უსაფრთხოების კანონის მე-6 პუნქტის მოთხოვნის საფუძველზე დაინიშნულია შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომელთაც გავლილი აქვს უსაფრთხოების მართვის კურსის აკრედიტებული პროგრამა და აღებული აქვთ საერთაშორისო სერთიფიკატი.

მათ ძირითად მოვალეობებს შეადგენს:

- განხორციელოს კომპანიებისთვის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- პერსონალისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს ორგანიზება;
- პერსონალის შრომის უსაფრთხოების კულტურის ამაღლება;
- ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციისათვის შესაბამისი ღონისძიებების დაგეგმვა და გატარება;
- სამუშაოს უსაფრთხოდ შესრულების პროცედურების, ნორმების და დოკუმენტაციის შემუშავება და დანერგვა;
- სამუშაო ობიექტების მონიტორინგის განხორციელება.

ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „ელიტ სკი რესორტი“ შემოსავალს იღებს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებით. ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია შემდეგ დიაგრამებში:

