

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	9
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
8. შეზღუდული ფული	12
9. წმინდა საგადასახადო აქტივი.....	12
10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
11. კაპიტალი.....	12
12. მიღებული / გაცემული სესხი.....	13
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
14. საერთო მოგება	13
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	15

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4 154 792	1 322 045
გაცემული სესხი	12	266 972	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 421 764	1 322 045
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1 693 065	214 372
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	13 846	1 838
შეზღუდული ფული	8		1 126 977
წმინდა საგადასახადო აქტივები	9	170 186	114 598
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	10	124 503	82 640
გადახდილი ავანსები		19 949	34 708
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 021 549	1 575 133
სულ აქტივები		6 443 313	2 897 178
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	2 488 653	953 521
სულ კაპიტალი		2 488 653	953 521
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხი	12	2 265 767	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2 265 767	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 679 916	4 042
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		8 976	1 939 615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 688 892	1 943 657
სულ ვალდებულებები		3 954 659	1 943 657
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 443 312	2 897 178

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.


გიორგი მეთელაძე
დირექტორი




რუსუდან როსტიაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუშენს“

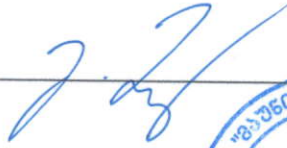
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	7 289 800	3 030 168
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	14	(4 128 013)	(2 034 357)
საერთო მოგება		3 161 787	995 811
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1 381 724)	(2 213 308)
სხვა შემოსავლები		55 812	326 382
ფინანსური ხარჯი		(104 822)	(28 352)
ფინანსური შემოსავალი		8 175	5 905
მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(102 749)	(139 724)
სხვა ხარჯები		(101 345)	(641 476)
მოგება დაბეგვრამდე		1 535 134	(1 694 762)
მოგების გადასახადი			
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი		1 535 134	(1 694 762)
დაგროვილი მოგება / ზარალი წლის დასაწყისში		953 521	2 805 303
გაცემული დივიდენდი			(157 020)
დაგროვილი მოგება / ზარალი წლის ბოლოს		2 488 655	953 521

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.


 გიორგი მეთეფშიშვილი
 დირექტორი




 რუსუდან როსტიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუშენს“

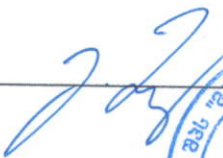
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

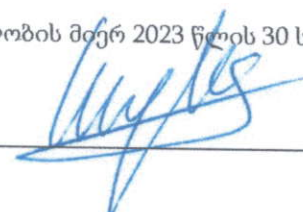
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 11)
31 დეკ. 2019	-	(551 524)	(551 524)
წლის წმინდა ზარალი და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3 356 827	3 356 827
31 დეკ. 2020	-	2 805 303	2 805 303
წლის წმინდა ზარალი და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1 694 762)	(1 694 762)
გადახდილი დივიდენდი	-	(157 020)	(157 020)
31 დეკ. 2021	-	953 521	953 521
წლის წმინდა ზარალი და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1 535 134	1 535 134
31 დეკ. 2022		2 488 655	2 488 655

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.


 გიორგი მეთეფშიშვილი
 დირექტორი




 რუსუდან როსტიაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 5-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენსი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 14 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო თბილისი, აკ. ბელიაშვილის ქ. 70. 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს სერგო შუღაროვი.

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენსი თავაზობს კლიენტებს სხვადასხვა სახის გადაწყვეტილებებს და პროდუქციებს სამთო სათხილამურო კურორტების განვითარებისთვის, მათ შორის: საბაგირო გზების და Zip line-ების აშენება/მონტაჟს, ხელოვნური გათოვლიანების სისტემებს, თოვლის სატკეპნ მანქანებს და მათ ტექნიკურ სერვისს, ზვავის კონტროლის სისტემების და სათხილამურო კურორტების უსაფრთხოების აღჭურვილობას. შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს-ის მიზანია საქართველოში ევროპული და FIS სტანდარტების შესაბამისად სამთო-სათხილამურო კურორტების განვითარება და ზამთრის სპორტის პოპულარიზაცია.

მისი დაარსებიდან, შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენსი გახდა მთიანი რეგიონების განვითარების სექტორში ისეთი წამყვანი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი როგორებიცაა: მსოფლიოში ყველაზე მსხვილი თოვლის სატკეპნი მანქანების მწარმოებელი კომპანია Kässbohrer AG; MND Group და მისი ყველა ბიზნეს სექტორი: LST, SUFAG, TAS, TechFun, Zip line-ებსა და სხვა გასართობი ობიექტების მშენებლობა/მონტაჟში, MBS - გლობალური ლიდერი სამთო სათხილამურო ტრასების უსაფრთხოების აღჭურვილობის წარმოებაში; Cables & Montage; MULTI SKILIFTBAU GmbH; Axecc; GBH Design; Teufelberger/Redaelli და ა.შ.

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს-ს შეუძლია მომხმარებელს შესთავაზოს მთიანი რეგიონების განვითარებისთვის ნებისმიერი ტექნიკა და გადაწყვეტილება, დაწყებული თოვლის სატკეპნი მანქანებით და დამთავრებული საბაგირო გზებით. სერტიფიცირებული და გამოცდილი შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს-ის სპეციალისტების გუნდი მომხმარებლებს თავაზობს ოპტიმალურ გადაწყვეტილებებს და საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე უმაღლესი ხარისხის მომსახურებას.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 17 (2022 - 22).

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საკმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო / ლარი
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის გადამუშავების და სხვა ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება მომსახურების გასაწევად და გასაყიდად განკუთვნილი ნედლეული-მასალებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ როდესაც ვალდებულება შესრულდება გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება ბანკების მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა არ იხეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება კომპანიაში ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს შეფასებებსა და დაშვებებს რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის ხარჯების აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს მოცემულია ქვემოთ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად იმისდა მიხედვით თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშენს“
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	კავშირება ბმულობის საშუალო ბები	ოფისის აღჭურ ვილობ ა	კომპ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყ ვნილობები	ავეჯი	ინვენტარ ი	სპეციალუ რი ინსტრუმენ ტები	სარეკლამო საშუალო ბები	სატრანსპორტო საშუალო ები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	სულ
ლორებული 31 დეკ. 2020	-	12 720	350	29 855	1 093	8 026	180 784	93	621 647	-	854 568
შეძენა	-	3 804	6 161	200	30 114	6 095	926	565	233 972	736 425	1 018 262
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	(270 201)	-	(270 201)
ლორებული 31 დეკ. 2021	-	16 524	6 511	30 055	31 207	14 121	181 710	658	585 418	736 425	1 602 629
შეძენა	3 695 200	(7 129)	(2 974)	(2 974)	64 779	(855)	570	1 974	1 974	7 786	75 109
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 543)	(744 211)	(773 736)
ლორებული 31 დეკ. 2022	3 695 200	9 395	6 511	27 081	31 207	78 045	180 256	658	570 849	-	904 002

ცვეთა											
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2020	(2 743)	(74)	(6 547)	(592)	(713)	(15 943)	(48)	(104 590)	-	-	(131 250)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2 841)	(725)	(6 005)	(2 072)	(2 640)	(36 283)	(63)	(115 247)	(24 913)	(190 789)	
გასვლის ცვეთა								41 455			41 455
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2021	(5 584)	(799)	(12 552)	(2 664)	(3 353)	(52 226)	(111)	(178 382)	(24 913)	(280 584)	
ცვეთა წლის განმავლობაში	(18 122)	(2 586)	(1 302)	(5 706)	(9 082)	(36 153)	(132)	(116 244)	(43 743)	(221 190)	
გასვლის ცვეთა	-	3 772	-	1 194	-	386	1 478	-	(22 914)	68 656	52 572
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკ. 2022	(18 122)	(4 398)	(2 101)	(17 064)	(8 906)	(12 049)	(86 901)	(243)	(294 626)	-	(426 288)

საბალანსო ღირებულება											
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკ. 2020	-	9 977	276	23 308	501	7 313	164 841	45	517 057	-	723 318
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკ. 2021	-	10 940	5 712	17 503	28 543	10 768	129 484	547	407 036	711 512	1 322 045
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკ. 2022	3 677 078	4 997	4 410	10 017	22 301	65 996	93 355	415	276 223	-	4 154 792

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	247 565	23 683	264
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 445 500	190 689	2 823 151
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 693 065	214 372	2 823 415

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	13 846	1738	215 995
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		100	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 846	1 838	215 995

8. შეზღუდული ფული

2022 წლის 1 იანვრისთვის შეზღუდული ფული შედგება შპს „ემ თი ეი“-სთან 2021 წლის დეკემბერში გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად თიბისი ბანკის მიერ დაჯავშნილი თანხიდან, რომელიც პროდუქციის მიწოდების შემდეგ, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად განთავისუფლებულია.

9. წმინდა საგადასახადო აქტივები

წმინდა საგადასახადო აქტივი ძირითადად შედგება 2022 წლის ნოემბრის თვის დღგ-ის დეკლარაციით დადგენილი შესამცირებელი დღგ-ის თანხისგან.

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
საქონელი	122 691	78 142	228 117
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1 812	4 498	2 514
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	124 503	82 640	230 631

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 0 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის - 0 ლარი). 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1 535 134 ლარი (2021 წლის ზარალმა - 1 694 762 ლარი)

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. მიღებული / გაცემული სესხი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები თანხა წერმოადგენს:

ვალდებულების ნაწილში: სს თიბისი ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხის ნარჩენ ძირს - 785 524,61 ევროს, 2 264 767 ლარს;

ხოლო აქტივების ნაწილში: შპს ტრანსპორტერისთვის ნასესხები თანხის ძირს - 92 000 ევროს, 265 365 ლარს და მასზე დარიცხულ მისაღებ პროცენტს - 557.19 ევროს, 1607 ლარს.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020
მოწოდებიდან ან მომსახურობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 679 916	4 042	1 036 522
გადასახდელი ხელფასი		-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 679 916	4 042	1 036 522

14. საერთო მოგება

ამონაგები	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	7 289 800	3 030 896
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(728)
სულ ამონაგები	7 289 800	3 030 168

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2022	2021
საწყისი მარაგები	(82 640)	(230 631)
მარაგების/მომსახურების შესყიდვა	(7 303 375)	(2 620 233)
მარაგების ჩამოწერა	47 851	76 498
მ/ს გადატანა	3 085 648	657 369
საბოლოო მარაგები	124 503	82 640
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4 128 013)	(2 034 357)
საერთო მოგება	3 161 787	995 811

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	738 008	1 422 626
მივლინება/წარმომადგენლობის ხარჯები	40 145	96 347
საიჯარო ქირა	133 799	234 573
ცვეთა და ამორტიზაცია	239 312	190 788
რეკლამის ხარჯები	13 835	29 539
სამეურნეო/საოფისე ხარჯები	57 908	43 590
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	10 6047	106 893
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	52 671	88 952
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 381 724	2 213 308

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუმენს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2022 და 2021 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2022 და 2021 წლების მიხედვით:

მოგება ზარალის მუხლები	2022	2022	2021	2021
	ოპერაციები დაკავშირებუ ლ პირთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა	ოპერაციები დაკავშირებუ ლ პირთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა
გაყიდვები დაკავშირებულ მხარესთან	242 776	7 289 800	116 108	3 030 168
შესყიდვები დაკავშირებული მხარისგან	-	(4 128 013)	(6 275)	(2 034 357)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(555)	(1 381 724)	(68 594)	(2 213 308)
ფინანსური შემოსავალი	8 175	8 175	5 905	5 905
ფინანსური ხარჯი	(1 380)	(104 822)	(788)	(28 352)
სხვა ხარჯი	(73 604)	(101 345)	(634 251)	(641 476)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლები	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
	დაკავშირებუ ლი მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი	დაკავშირებუ ლი მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი
გაცემული სესხები	266 972	266 972	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 752	13 846	-	-

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 437 635 ლარს (2021 – 923 470)

17. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- მსოფლიო მაშტაბით შექმნილი ვითარების შედეგად, რომელიც გამოწვეულ იქნა ახალი რუსეთი-უკრაინის ომით, 2022 წელს არა ერთი ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ აქვს რესურსი და ყველა პირობა იმისთვის რომ კომპანიმ საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- 2022 წლის ივლისში კომპანიამ შეიძინა ქ. თბილისში, ბელიაშვილის ქ. N70-ში მდებარე სივრცე, რომელიც ადრე იჯარით ჰქონდა აღებული. ამ ოპერაციის დაფინანსება მოხდა სს „თიბისი ბანკიდან“ ათვისებული სესხის მეშვეობით, რომლის ოდენობა 1 248 132,90 ევროა. 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ვალდებულება შემცირებულია 854 074,82 ევროთი.
- სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.