

შპს „ბიზნეს ცენტრი სასტუმრო რუსთავი-ს“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენი შესა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		9,570,124	9,568,111	3,179,989
არამატერიალური აქტივები		1,679	1,679	1,679
		9,571,803	9,569,790	3,181,668
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		189,525	125,651	58,829
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		320,926	801,775	1,466,608
მარაგები		32,735	29,377	28,818
გადახდილი ავანსები		65,877	431	1,811
		609,063	957,234	1,556,066
მთლიანი აქტივები		10,180,866	10,527,023	4,737,734
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3,468	-75,010	171,662
გადაფასების რეზერვი		8,109,722	8,109,722	2,174,350
		9,519,754	9,448,212	3,759,512
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		420,855	507,303	779,983
		420,855	507,303	779,983
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		18,783	18,783	18,376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		141,375	527,964	138,995
გადასახდელი ხელფასები			0	
საგადასახადო ვალდებულებები		80,099	14,760	40,869
სხვა ვალდებულებები			10,001	
		240,257	571,508	198,239
მთლიანი ვალდებულებები		661,112	1,078,810	978,222
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,180,866	10,527,023	4,737,734

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		9,570,124	9,568,111	3,179,989
არამატერიალური აქტივები		1,679	1,679	1,679
		9,571,803	9,569,790	3,181,668
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		189,525	125,651	58,829
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		320,926	801,775	1,466,608
მარაგები		32,735	29,377	28,818
გადახდილი ივანსები		65,877	431	1,811
		609,063	957,234	1,556,066
მთლიანი აქტივები		10,180,866	10,527,023	4,737,734
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3,468	-75,010	171,662
გადაფასების რეზერვი		8,109,722	8,109,722	2,174,350
		9,519,754	9,448,212	3,759,512
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		420,855	507,303	779,983
		420,855	507,303	779,983
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		18,783	18,783	18,376
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		141,375	527,964	138,995
გადასახდელი ხელფასები			0	
საგადასახადო ვალდებულებები		80,099	14,760	40,869
სხვა ვალდებულებები			10,001	
		240,257	571,508	198,239
მთლიანი ვალდებულებები		661,112	1,078,810	978,222
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		10,180,866	10,527,023	4,737,734

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი

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



მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშ ვნა	31-12-23	31-12-22
შემოსავალი		1,147,716	873,897
საერთო მოგება		1,147,716	873,897
სხვა შემოსავლები		79,139	392,080
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხა	6	(349,457)	(878,707)
დარიცხული ხელფასები		(316,187)	(297,731)
ამორტიზაცია		(276,038)	(250,725)
სხვა ხარჯი		(98,494)	(2,450)
წინა წლის კორექტირება			(144,468)
საოპერაციო მოგება		186,679	(308,104)
საკურსო სხვაობა		(64,473)	83,531
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(50,664)	(22,099)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(115,137)	61,433
მოგება დაბეგვრამდე		71,542	(246,672)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		71,542	(246,672)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	5,935,372
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		71,542	5,688,700

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
შემოსავალი		1,147,716	873,897
საერთო მოგება		1,147,716	873,897
სხვა შემოსავლები		79,139	392,080
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხაზი	6	(349,457)	(878,707)
დარიცხული ხელფასები		(316,187)	(297,731)
ამორტიზაცია		(276,038)	(250,725)
სხვა ხარჯი		(98,494)	(2,450)
წინა წლის კორექტირება			(144,468)
საოპერაციო მოგება		186,679	(308,104)
საკუროს სხვაობა		(64,473)	83,531
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი		(50,664)	(22,099)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(115,137)	61,433
მოგება დაბეგვრამდე		71,542	(246,672)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		71,542	(246,672)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	5,935,372
წინა წლების კორექტირება			
მთლიანი სრული შემოსავალი		71,542	5,688,700

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
01.01.2022	1,413,500	2,174,350	171,662	3,759,512
				-
წმინდა მოგება	-		(246,672)	(246,672)
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,935,372		5,935,372
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	5,935,372	(246,672)	5,688,700
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2022	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212
01.01.2023	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212
				-
წმინდა მოგება	-		71,542	71,542
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	71,542	71,542
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2023	1,413,500	8,109,722	(3,468)	9,519,754

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწყისდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
01.01.2022	1,413,500	2,174,350	171,662	3,759,512
				-
წმინდა მოგება	-		(246,672)	(246,672)
სხვა სრული შემოსავალი	-	5,935,372		5,935,372
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	5,935,372	(246,672)	5,688,700
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწყისდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2022	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212
				-
01.01.2023	1,413,500	8,109,722	(75,010)	9,448,212
				-
წმინდა მოგება	-		71,542	71,542
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	71,542	71,542
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწყისდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
31.12.2023	1,413,500	8,109,722	(3,468)	9,519,754

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი



<u>ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი</u>			
		2023 წელი	2022 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		125,651	58,829
საოპერაციო საქმიანობა		507,592	446,388
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	1,829,653	2,032,508
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(825,775)	(1,290,828)
	გაცემული ხელფასი	(249,217)	(235,796)
	გადახდილი გადასახადი	(243,795)	(59,496)
	სხვა ხარჯები	(3,274)	
საინვესტიციო საქმიანობა		- 318,800.00	- 117,824.00
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 318,800.00	- 117,824.00
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		- 124,918	- 261,742
	აღებული სესხი		
	დაბრუნებული სესხი	- 83,118.00	- 239,744.00
	გადახდილი პროცენტები	- 50,664.00	- 21,998.00
	გაცემული სესხი		
	დაბრუნებული სესხი		
	საკურსო სხვაობა	8,864	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		63,874	66,822
ფული პერიოდის ბოლოს		189,525	125,651

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2023 წელი	2022 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		125,651	58,829
საოპერაციო საქმიანობა		507,592	446,388
მყიდველებიდან შემოსული ფული		1,829,653	2,032,508
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(825,775)	(1,290,828)
გაცემული ხელფასი		(249,217)	(235,796)
გადახდილი გადასახადი		(243,795)	(59,496)
სხვა ხარჯები		(3,274)	
საინვესტიციო საქმიანობა		- 318,800.00	- 117,824.00
შემენილი ძირითადი საშუალებები		- 318,800.00	- 117,824.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
ფინანსური საქმიანობა		- 124,918	- 261,742
აღებული სესხი			
დაბრუნებული სესხი		- 83,118.00	- 239,744.00
გადახდილი პროცენტები		- 50,664.00	- 21,998.00
გაცემული სესხი			
დაბრუნებული სესხი			
საკურსო სხვაობა		8,864	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		63,874	66,822
ფული პერიოდის ბოლოს		189,525	125,651

დირექტორი:



მალხაზ ალბორაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“-ს დამფუძნებლები არიან

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

44,955 % ი ----- ეთერნ ჯოლია

1,683 % -ი თანაბრად განაწილდა 141 ფიზიკურ პირზე

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორი არის მალხაზ ალბორაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში,

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

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

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

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

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

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

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება

ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ნასესხები სახსრები

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

ურთიერთგაქვითვა

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

ძირითადი საშუალებები

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

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა**(წელი)**

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

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

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

მარაგები

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

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები

გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

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

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

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

უცხოური ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში					
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
ვალუტა					
	ევრო	2.9753	2.8844	3.04	
	აშშ დოლარი	2.6894	2.702	3.0976	

შენიშვნები: 1

შენიშვნა 1								
ძირითადი საშუალებები								
ძირითადი საშუალებები	მონა	შენიშვნები	ნაგებობები	აგეტი და ოფისის ალტურშილ ობა, კომპლექსი ბა	მანქანა დანადგარ ები	საბრუნსკ ორთო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების კეტილმო წყობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	3,242,850	5,180,729	1,500,556	466,448	133,342	58,273	151,714	10,733,911
შემოსვლა				164,495	10,431	138,301		<u>313,227</u>
გადაფასება								-
გასვლა				(11,100)		(58,273)		<u>(69,373)</u>
31 დეკემბერი 2023	3,242,850	5,180,729	1,500,556	619,843	143,773	138,301	151,714	10,977,765
ცვლილება და გაზრდა/კლება								-
31 დეკემბერი 2022	-	724,395	43,938	258,368	31,781	24,086	83,232	1,165,800
პერიოდის ცვლილება		153,667	49,750	52,866	9,294	5,404	5,058	<u>276,039</u>
გასვლა				-7780.98	-26417.08			<u>(34,198)</u>
31 დეკემბერი 2023	-	878,062	93,688	303,453	14,658	29,491	88,290	1,407,641
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	3,242,850	4,456,334	1,456,618	208,080	101,560	34,187	68,482	9,568,111
31 დეკემბერი 2023	3,242,850	4,302,667	1,406,868	316,391	129,114	108,810	63,424	9,570,124

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული სალაროში		962	7,119	702
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		116,061	38,257	10,896
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		72,502	80,275	47,231
		-	-	-
		189,525	125,651	58,829

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,

ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
	მოთხოვნები მიწის მყიდველებისგან		597,142.00	1,316,480.00
	მოთხოვნები სასტუმრო მომსახურებიდან	51,975.80	9,020.00	8,163.35
	მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	268,950	195,613	141,965
		320,926	801,775	1,466,608

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

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
	მარაგები	19,391	20,933	16,065
	სასტუმროს ატრიბუტიკა	13,344	8,444	12,753
		32,735	29,377	28,818

ძირითადად კომპანიის მატერიალურ მარაგებს მიეკუთვნება სასტუმროს საქმიანობის განსახორციელებელი მრავალჯერადი გამოყენების მარაგები (პირსახოცები, საწოლის თეთრეული და სხვა) რომელთა ხარჯად აღიარება ხდება ყოველწლიურად პირვანდელი ღირებულების 30 % -

ის ოდენობით. (საერთო სტატისტიკით აღნიშნული ატრიბუტიკა იცვითება საშუალოდ სამი წლის განმავლობაში)

შენიშვნა 5				
გადახდილი ავანსები				
		31-12-23	31-12-22	31-12-21
	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,508	141	-
	სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	61,369	290	1,811
		65,877	431	1,811

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 9 აგვისტოს.

დირექტორი

მალხაზ ალბორაშვილი

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

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 5				
გადახდილი ავანსები				
	31-12-23	31-12-22	31-12-21	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,508	141	-	
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	61,369	290	1,811	
	65,877	431	1,811	

კომპანიის კაპიტალი

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 9 აგვისტოს.

დირექტორი



მალხაზ ალბორაშვილი



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