

შპს გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	12
5. მარაგები	13
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
7. მიღებული სესხები	13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
9. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	14
10. პირდაპირი ხარჯები.....	14
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14

შპს გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	8,222,155	7,944,131
		8,222,155	7,944,131
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	5,460,374	6,038,717
გადახდილი ავანსები		26,794	134,159
სავაჭრო მოთხოვნები		1,376,627	761,008
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	449,399	222,552
		7,313,194	7,156,436
სულ აქტივები		15,535,349	15,100,567
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		244,448	244,448
გაუნაწილებელი მოგება		7,646,887	7,473,242
		7,891,335	7,717,690
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7	3,810,878	3,105,004
		3,810,878	3,105,004
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		111,376	255,830
საგადასახადო ვალდებულება		52,658	27,649
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	3,669,102	3,994,394
		3,833,136	4,277,873
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,535,349	15,100,567

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 31 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი კურცხალია

7-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

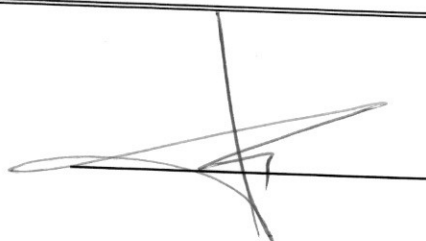
შპს გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9	2,319,476	3,319,567
პირდაპირი ხარჯები	10	(1,589,082)	(2,423,041)
საერთო მოგება		730,394	896,526
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(188,511)	(262,386)
კომერციული დანახარჯები		(37,674)	(37,471)
საოპერაციო მოგება		504,209	596,669
ფინანსური ხარჯი		(314,662)	(302,223)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ხარჯი), წმინდა		6,114	(175,399)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა		(22,017)	11,327
მოგება დაბეგვრამდე		173,645	130,374
მოგების გადასახადი		-	(18,870)
წლის მთლიანი სრული მოგება		173,645	111,504

დირექტორი



გიორგი კურცხალია

შპს გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	244,448	7,468,496	7,712,944
წლის წმინდა მოგება		111,504	
განაწილება მესაკუთრეებზე	-	(106,758)	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	244,448	7,473,242	7,717,690
წლის წმინდა მოგება	-	173,645	
განაწილება მესაკუთრეებზე			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	244,448	7,646,887	7,891,335

შპს გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მთლიანი სრული მოგება	173,645	111,504
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	328,370	312,461
დარიცხული პროცენტები	314,662	302,223
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	22,017	(11,327)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	838,694	714,861
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
მარაგების ცვლილება	578,719	756,254
გადახდილი ავანსების ცვლილება	107,363	(128,384)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	(615,793)	(537,017)
მიღებული ავანსების ცვლილება	(144,455)	71,455
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	(298,790)	(52,642)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	465,738	824,527
გადახდილი პროცენტი	(44,374)	(161,220)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	421,365	663,307
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	365	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(606,758)	(659,503)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(606,393)	(659,503)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები		(106,758)
მიღებული სესხები	483,118	828,883
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(53,394)	(807,832)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	429,725	(85,706)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	244,696	(81,902)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	222,552	357,210
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(17,849)	(52,755)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	449,399	222,553

7-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

გუდაური რესორტ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2016 წლის 21 აპრილს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405146596.

შპს "გუდაური რესორტ"-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო სამუშაოები, დეველოპრული საქმიანობა და ბინების გაქირავება.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, შ.ნუცუბიძის ფერდ., III მ/რ, II კვ., კორ. 1, ბ. 16.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანიის მთლიან წილს ფლობდა გიორგი კურცხალია.

ჯგუფის სტრუქტურა: შპს გუდაური რესორტ (შემდგომში ჯგუფი შვილობილებთან ერთად) თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	წილი/ხმის უფლება (%)
შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ	სასტუმრო მომსახურება	100%
შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ 2018	სასტუმრო მომსახურება	100%

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია - გიორგი კურცხალია.

კომპანია შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ 2018-ს იკონსოლიდირებს ნულოვანი ბალანსით. შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ 2018-ზე არ ფიქსირდება არანაირი სახის აქტივები, ვალდებულებები თუ კაპიტალი.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შვილობილი კომპანიები: შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამოწვევის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

კომპანია ზოგადად არ მოიქცევა, რომ მსს ფასს სტანდარტების 35.11 პუნქტის ფარგლებში

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განსახორციელებელი რომელიმე შესწორება არაპრაქტიკული იქნება კომპანიისთვის.
მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური უწყისი მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები და სასარგებლო მომსახურების ვადები

შენობა-ნაგებობები	10
მანქანა-დანადგარები	8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8
სატრანსპორტო საშუალებები	15

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება არასაოპერაციო შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე, ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა. ახალ მოდელში მთავარი ცვლილება ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი. გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა (ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები) და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისათვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისის ხვაობები აისახება პერიოდის სრული შიშოსათვის ანგარიშგებაში, როგორც მოგება (ზარალი) ეკონომიკური სარგებლის (ზარალის) შორის.

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სხვაობიდან, წმინდა“. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სტორიული პირებულება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ. მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
იანვარი 022	470,481	408,023	6,099,637	118,540	858,233	73,196	8,028,109
ექენა	-	458,811	43,949	-	156,743	-	659,503
ასვლა	-	-	(2,606)	-	(7,211)	-	(9,817)
1 დეკემბერი 022	470,481	866,834	6,140,980	118,540	1,007,765	73,196	8,677,795
ექენა	-	506,851	533,397	-	16,733	81,598	1,138,579
ასვლა	-	(531,821)	-	-	(497)	-	(532,318)
1 დეკემბერი 023	470,481	841,864	6,674,377	118,540	1,024,001	154,794	9,284,057
პაგროვილი ვეთა	-	-	-	-	-	-	-
იანვარი 022	-	-	(231,057)	(11,854)	(153,600)	(24,693)	(421,204)
ვეთა	-	-	(228,932)	(7,903)	(70,746)	(4,880)	(312,461)
ასული ქტივების ვეთა	-	-	-	-	-	-	-
1 დეკემბერი 022	-	-	(459,990)	(19,756)	(224,346)	(29,573)	(733,665)
ვეთა	-	-	(242,068)	(7,903)	(72,612)	(5,786)	(328,370)
ასული ქტივების ვეთა	-	-	-	-	132	-	-
1 დეკემბერი 023	-	-	(702,058)	(27,659)	(296,826)	(35,360)	(1,061,903)
ტო ბალანსო არებულება	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 021	470,481	408,023	5,868,579	106,686	704,634	48,502	7,606,905
დეკემბერი 022	470,481	866,834	5,680,990	98,783	783,419	43,622	7,944,130
დეკემბერი 023	470,481	841,864	5,972,319	90,880	727,175	119,434	8,222,153

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

მარაგები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გასაყიდად გამიზნული ბინები	4,820,680	5,253,204
მოზინადრეებზე მისაწოდებელი ინვენტარი	586,795	627,686
ნედლეული და მასალები	52,899	157,827
სულ მარაგები	5,460,374	6,038,717

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	253,966	42,343
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	193,361	179,583
ფული სალაროში	2,073	627
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	449,399	222,552

7. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხის ძირი		
გიორგი კურცხალია (GEL)	1,735,757	1,734,934
ბაზის ბანკი (GEL)	920,205	474,201
გიორგი კურცხალია (USD)	398,668	409,599
სულ მიღებული სესხის ძირი	3,054,630	2,618,734
მიღებული სესხის პროცენტი		
გიორგი კურცხალია (USD)	676,471	440,553
გიორგი კურცხალია (GEL)	79,778	45,717
სულ მიღებული სესხის პროცენტი	756,249	486,270

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,669,102	3,991,119
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	3,275
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,669,102	3,994,394

შპს ჰოტელ გუდაური რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან 2022 და 2023 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი ბინების გაქირავებიდან	1,235,147	1,513,362
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	778,702	1,618,073
შემოსავალი რესტორნის მართვიდან	218,896	137,705
სხვა შემოსავალი	86,731	50,427
სულ შემოსავალი	2,319,476	3,319,567

10. პირდაპირი ხარჯები

პირდაპირი ხარჯები 2022 და 2023 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გაყიდული ბინების თვითღირებულება	518,211	1,018,835
კომუნალური ხარჯები	296,037	382,073
ბინების გაქირავებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	285,067	614,672
ცვეთა	242,719	234,002
საგადასახადო ხარჯი	140,232	116,452
რესტორნის მართვასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები	106,816	57,007
სულ პირდაპირი ხარჯები	1,589,082	2,423,041

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2023 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ცვეთა	85,651	83,849
შრომის ანაზღაურება	51,615	55,056
რემონტის ხარჯი	24,987	58,570
საიჯარო ქირა	10,746	24,542
საკონსულტაციო ხარჯი	7,500	6,500
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	4,182	5,961
სხვა საერთო ხარჯი	3,830	27,908
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	188,511	262,386

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რაც საჭიროებს დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.