

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	7
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

სარჩევი

1. სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში და მისი საქმიანობა	11
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	11
3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები.....	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას.....	24
5. ძირითადი საშუალებები.....	25
5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება).....	26
6. საინვესტიციო ქონება	26
7. გაცემული სესხები	27
8. მარაგები.....	27
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
11. სხვა რეზერვები	28
12. მიღებული სესხები.....	29
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	30
14. შემოსავალი.....	30
15. კომერციული ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები	30
16. მარაგის თვითღირებულების ხარჯი.....	31
17. ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი.....	31
18. სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯი.....	31
19. ფინანსური ხარჯი წმინდა.....	31
20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	32
21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	32
22. ფინანსური რისკების მართვა.....	32
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	36
25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	36

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

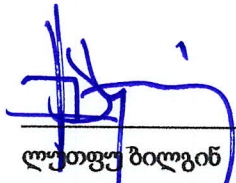
2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

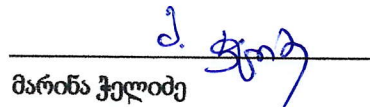
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.



ლუთფი ბილიგინ
დირექტორი



მარინა ჯელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს **სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს** 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიასგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა, როგორც IESBA კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი

გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური
- საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი

ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი განსჯის შესაბამისად განვახორციელეთ საჭირო პროცედურები, რომლებიც შევარჩიეთ, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

2024 წლის 12 ივლისი

საქართველო, ბათუმი

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



2024 წლის 12 ივლისი

საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	56,186,951	57,653,825
საინვესტიციო ქონება	6	2,831,539	2,975,651
არამატერიალური აქტივები		7,489	11,234
გაცემული სესხები	7	4,213,413	5,994,843
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,239,393	66,635,553
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,907,777	559,672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,288,135	1,151,149
მოკლევადიანი სესხი	7	-	897,914
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,058,673	5,078,643
სულ მიმდინარე აქტივები		7,254,584	7,687,377
სულ აქტივები		70,493,977	74,322,930
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(23,001,141)	(26,071,224)
სხვა რეზერვები	11	67,099,127	75,798,290
სულ საკუთარი კაპიტალი		44,097,986	49,727,066
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	5,262,562	23,026,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,262,562	23,026,645
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები.	12	18,810,788	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,322,642	1,569,220
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,133,429	1,569,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		70,493,977	74,322,930

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	29,220,752	27,628,684
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	15	1,074,931	925,309
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	16	(3,611,986)	(3,646,289)
ცვეთა		(3,410,461)	(3,947,648)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(6,388,822)	(5,466,882)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	17	(2,734,670)	(2,742,667)
ოთახების ჯავშანთან დაკავშირებული ხარჯი		(254,835)	(355,885)
სტუმრებისთვის გაწეული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი		(573,551)	(455,524)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(1,840,868)	(1,993,018)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(629,088)	(652,870)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები		(1,116,967)	(1,121,065)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი.		(326,277)	(289,265)
სამრეცხაო და ქიმწმენდის ხარჯი	18	(570,863)	(490,887)
დაზღვევის ხარჯი		(441,529)	(215,283)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(754,720)	(540,322)
საოპერაციო მოგება		7,641,047	6,636,388
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		414,847	101,913
დისკონტირების ხარჯი		(3,246,925)	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	19	(2,044,514)	(1,853,340)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	839,967	23
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(532,965)	3,592,351
მოგება დაბეგვრამდე		3,071,457	8,477,336
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		3,071,457	8,477,336
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,071,457	8,477,336

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021		84,558,882	(34,548,560)	50,010,322
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,760,592)		(8,760,592)
მთლიანი სრული შემოსავალი			8,477,336	8,477,336
31 დეკემბერი 2022		75,798,290	(26,071,225)	49,727,066
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,699,163)		(8,699,163)
სხვა			(1,373)	(1,373)
მთლიანი სრული შემოსავალი			3,071,457	3,071,457
31 დეკემბერი 2023		67,099,127	(23,001,141)	44,097,986

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუთფუზ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,071,457	8,477,336
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,410,463	3,491,753
დისკონტის ხარჯი	3,246,925	
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	(29,664)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	(853,968)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(77,415)	(78,226)
მარაგების ზრდა/შემცირება	(1,348,105)	(5,071)
წინასწარ გადახდილი ხარჯი ზრდა/შემცირება	(59,571)	(183,304)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	1,182,415	(326,212)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	452,701	616,667
ჯამი საოპერაციო საქმიანობიდან	8,995,239	11,992,941
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(1,797,106)	(40,716)
ჯამი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,797,106)	(40,716)
გაცემული სესხების ზრდა	(266,967)	1,094,894
სესხის ზრდა	748,028	(5,000,682)
წმინდა/ რეზერვების ზრდა/შემცირება	(8,699,163)	(8,760,592)
ჯამი ფინანსური საქმიანობიდან	(8,218,102)	(12,666,380)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(1,019,970)	(714,156)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,078,643	5,792,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,058,673	5,078,643

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუთფუზ ბილგინ
დირექტორი

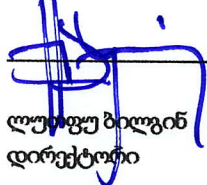
მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაუტ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	56,186,951	57,653,825
საინვესტიციო ქონება	6	2,831,539	2,975,651
არამატერიალური აქტივები		7,489	11,234
გაცემული სესხები	7	4,213,413	5,994,843
სულ გრძელვადიანი აქტივები		63,239,393	66,635,553
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,907,777	559,672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,288,135	1,151,149
მოკლევადიანი სესხი	7	-	897,914
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,058,673	5,078,643
სულ მიმდინარე აქტივები		7,254,584	7,687,377
სულ აქტივები		70,493,977	74,322,930
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(23,001,141)	(26,071,224)
სხვა რეზერვები	11	67,099,127	75,798,290
სულ საკუთარი კაპიტალი		44,097,986	49,727,066
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	5,262,562	23,026,645
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,262,562	23,026,645
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები.	12	18,810,788	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,322,642	1,569,220
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,133,429	1,569,220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		70,493,977	74,322,930

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.


ლუიზა ხაჩიკიანი
დირექტორი


მარინა ჯელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	14	29,220,752	27,628,684
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	15	1,074,931	925,309
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	16	(3,611,986)	(3,646,289)
ცვეთა		(3,410,461)	(3,947,648)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(6,388,822)	(5,466,882)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	17	(2,734,670)	(2,742,667)
ოთახების ჯავშანთან დაკავშირებული ხარჯი		(254,835)	(355,885)
სტუმრებისთვის გაწეული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი		(573,551)	(455,524)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(1,840,868)	(1,993,018)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(629,088)	(652,870)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები		(1,116,967)	(1,121,065)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი.		(326,277)	(289,265)
სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი	18	(570,863)	(490,887)
დაზღვევის ხარჯი		(441,529)	(215,283)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(754,720)	(540,322)
საოპერაციო მოგება		7,641,047	6,636,388
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		414,847	101,913
დისკონტირების ხარჯი		(3,246,925)	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	19	(2,044,514)	(1,853,340)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	839,967	23
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(532,965)	3,592,351
მოგება დაბეგვრამდე		3,071,457	8,477,336
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		3,071,457	8,477,336
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,071,457	8,477,336

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.

ლუიზი ბილგინი
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

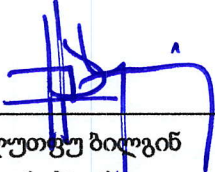
სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021		84,558,882	(34,548,560)	50,010,322
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,760,592)		(8,760,592)
მთლიანი სრული შემოსავალი			8,477,336	8,477,336
31 დეკემბერი 2022		75,798,290	(26,071,225)	49,727,066
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,699,163)		(8,699,163)
სხვა			(1,373)	(1,373)
მთლიანი სრული შემოსავალი			3,071,457	3,071,457
31 დეკემბერი 2023		67,099,127	(23,001,141)	44,097,986

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს.


ლუთცუ ბიდიგინ
დირექტორი


მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2024 წლის 12 ივლისი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,071,457	8,477,336
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,410,463	3,491,753
დისკონტის ხარჯი	3,246,925	
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	(29,664)	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	(853,968)	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(77,415)	(78,226)
მარაგების ზრდა/შემცირება	(1,348,105)	(5,071)
წინასწარ გადახდილი ხარჯი ზრდა/შემცირება	(59,571)	(183,304)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	1,182,415	(326,212)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	452,701	616,667
ჯამი საოპერაციო საქმიანობიდან	8,995,239	11,992,941
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(1,797,106)	(40,716)
ჯამი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,797,106)	(40,716)
გაცემული სესხების ზრდა	(266,967)	1,094,894
სესხის ზრდა	748,028	(5,000,682)
წმინდა/ რეზერვების ზრდა/შემცირება	(8,699,163)	(8,760,592)
ჯამი ფინანსური საქმიანობიდან	(8,218,102)	(12,666,380)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(1,019,970)	(714,156)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	5,078,643	5,792,799
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,058,673	5,078,643

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ივლისს

ლუთფუზ ბილგინ
დირექტორი



მარინა ჭელიძე

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

2024 წლის 12 ივლისს
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში და მისი საქმიანობა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი (შემდგომში – დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში – სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. # 28.

შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC -სგან ამავე სასტუმროს სამართავად სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე. სასტუმროს მშენებლობა დაიწყო 2007 წელს, ხოლო ოპერირება - 2010 წლის მარტის თვეში.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 სასტუმრო ნომრით, მათ შორის 26 ლუქსის ტიპის ნომრით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქ. №2/21.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.).
- შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17- ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

- ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის, საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიას

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაა წარმოდგენილი. ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება იმ დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით აღიარებული არამონეტარული ერთეულები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დადგენილი კურსით, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში ასახული არამონეტარული ერთეულები არ კონვერტირდება.

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ეხება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანაა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შევიდა, როდესაც ისინი ჩაითვალა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	<u>31 დეკემბერი 2023</u>	<u>31 დეკემბერი 2022</u>
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. ცვეთა ერიცხება ნაშთის შემცირების მეთოდით.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვილებას

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ჯგუფი	ცვითი განაკვეთი
შენიშვნები და ნაგებობები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15
მანქანა - დანადგარები	15
საოფისე	15
სატრანსპორტო საშუალებები	15
სხვა	15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ღირებულებით იზომება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარდება, როგორც გაუფასურების ხარჯი. ცვეთა იანგარიშება ნაშთის შემცირების მეთოდით აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვითი განაკვეთი შენობა-ნაგებობებზე 5% შეადგენს. თავისუფალ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

გაუფასურების ანალიზისა და განმარტების მიზნებისათვის კომპანია თავად განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულებას. კომპანიას გააჩნია პროფესიული კვალიფიკაცია საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდევია აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლებარეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ საინვესტიციო ქონება იჯარით არ გაიცა, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება, ხოლო საბალანსო ღირებულება ამ მომენტში ხდება მისი ნაგულისხმევი ღირებულება.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ამ ხარჯთან დაკავშირებულ ეკონომიურ სარგებელს, ხოლო მისი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა რემონტისა და შენახვის ხარჯი გაწევის მომენტში აღირიცხება.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიას არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს შემენილ კომპიუტერული და ბუღალტრული პროგრამების ლიცენზიებს, რომელთა ღირებულება აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით მთელი სასარგებლო ვადის განმავლობაში აქტივის გამოყენების ვადის დადგომის მომენტიდან. კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიის მიხედვითი მოხმარების ვადაა 5 წელი, ბუღალტრული პროგრამისა კი - 10 წელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებისა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარესაბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღრიცხება მოგებაში ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები. ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო კონტრაქტებზე მიღებულ ავანსებს. მიღებული ავანსებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებას ექვემდებარება კლიენტისგან ანაზღაურების მიღებისას. მიღებული ავანსები მცირდება სამუშაოთა შესრულებისა და კლიენტისათვის ჩაბარების პარალელურად. მიღებული ავანსები, ჩაბარების შეთანხმებული პირობების მიხედვით, კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთ ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციისშეგებად. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშა, როგორც თითოეული პირის საგადასახადო ვალდებულებათა ჯამი.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებათ ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ისჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების პროპორციულად.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ასპექტები. ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებენ ამ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისვის შეფასების მომენტში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტრების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად, თუკი კოტირებული ფასები ხელმისაწვდომია რეგულარულად შესაბამისი ინსტიტუტების მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად გაშლილი ხელის მანძილზე განხორციელებად ტრანზაქციებს ბაზარზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია უახლეს ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მონაწილეთა ფინანსური

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების ტექნიკამ შეიძლება მოითხოვოს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. განმარტებები ხდება ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ რომელიმე ასეთი დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივაზე შეცვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ცალკეულად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეული იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები დაფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ვადიანი საბანკო დეპოზიტები - ვადიანი საბანკო დეპოზიტები მოიცავს ბანკებში განთავსებულ ნაღდ ფულს სამ თვეზე მეტი თავდაპირველი ვადით. ვადიანი საბანკო დეპოზიტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტიდან მოსალოდნელი საკონტრაქტო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ელის, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებულ მნიშვნელობასთან დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის ან კონტრაქტის პირობებისათვის მნიშვნელოვანი სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

კომპანია გაცემულ სესხებს აფასებს ინდივიდუალურად. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. ყველა შემთხვევაში, თუ საკონტრაქტო გადახდა 30 დღითაა ვადაგადაცილებული, ეს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად ითვლება.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა 90 დღითაა დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამამდიერებლების გამოყენების გარეშე.

ამოუღებელი აქტივები შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხიდან გამოიქვითება მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურა და ზარალის ოდენობა დადგინდება. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ერიცხება წლის მოგების ან ზარალის გაუფასურების ზარალს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიას ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ნასესხებ სახსრებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით, შემდგომში კი - ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღირიცხება დღგ-ის ჩათვლით.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

სესხები და მოთხოვნები. ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა და გაცემულ სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და ფულის ეკვივალენტების სახით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

სააქციო კაპიტალი. სააქციო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიას მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა რეზერვები. კომპანია წარმოადგენს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის ოფიციალურ წარმომადგენლობას საქართველოში. კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დამფუძნებელთან განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ოპერაციების შედეგად, კონკრეტულად: ძირითადი საშუალებების შემოტანით, მესამე მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფინანსებით, მესამე მხარეებზე გაცემული სესხით და ა.შ. კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი განპირობებულია დამფუძნებლის კომერციული საქმიანობებიდან გამომდინარე და არ წარმოადგენს ადგილობრივ დონეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ახსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

ხარჯების აღიარება. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

შემოსავალი . შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, ასევე კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამისაქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ პროცენტს, გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტს და საკურსო მოგებასა და ზარალს, რომლებიც ნასესხები სახსრებიდან და ფულიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან გამომდინარეობს.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია დავალდებულების დაფარვა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი

თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, კომპანია სამართლებრივად ვალდებული იქნება, გადაიხადოს თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებისა და ბენეფიტების 2%-ის ტოლი საპენსიო შენატანები.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების გაკეთება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა აქვს აღიარებულ თანხებზე. აგრეთვე ევალება ვარაუდებისა და დაშვებების გამოთქმა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

კრიტიკული განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა დამოკიდებულია SPPI-სა და ბიზნეს მოდელის ტესტის შედეგებზე. კომპანია განსაზღვრავს ბიზნეს მოდელს იმ დონეზე, რომელიც ასახავს, თუ როგორ იმართება ფინანსური აქტივების ჯგუფები ერთად კონკრეტული ბიზნეს მიზნის მისაღწევად. ეს შეფასება მოიცავს მსჯელობას, რომელიც ასახავს ყველა შესაბამის მტკიცებულებას, მათ შორის, თუ როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და მათი შესრულება, რისკებს, რომლებიც გავლენას ახდენს აქტივების შესრულებაზე და როგორ იმართება ისინი და როგორ ანაზღაურდებიან აქტივების მენეჯერებს. კომპანია აკვირდება ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მეშვეობით, რომლებიც გაუქმებულია მათ დაფარვამდე, რათა გაიგოს მათი გასხვისების მიზეზი და შეესაბამება თუ არა მიზეზები იმ ბიზნესის მიზანს, რომლისთვისაც იყო აქტივი. მონიტორინგი წარმოადგენს კომპანიის უწყვეტი შეფასების ნაწილს იმის თაობაზე, არის თუ არა ბიზნეს მოდელი, რომლისთვისაც იწახება დარჩენილი ფინანსური აქტივები, არის თუ არა მიზანშეწონილი და თუ არაა მიზანშეწონილი, მოხდა თუ არა ცვლილება ბიზნეს მოდელში და, შესაბამისად, პერსპექტიული ცვლილება ამ აქტივების კლასიფიკაციაში. წარდგენილ პერიოდებში მსგავსი ცვლილებები არ ყოფილა საჭირო.

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ განხილულია მომავალთან დაკავშირებული ძირითადი დაშვებები და საანგარიშო პერიოდში მოქმედი განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებიც მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია მომავალ ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების გამოწვევის თვალსაზრისით.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
12/31/2021	2,377,737	92,888,278	14,253,043	2,249,908	5,960,279	240,905	3,110,450	121,080,601
შემოსვლა		546,429	52,521		184,351			783,301
გასვლა			(1,284,836)	(1,620,935)	(1,473,396)	-	(2,592,857)	(6,972,024)
გადატანა		743,631	(166,521)		(439,379)		(137,731)	-
12/31/2022	2,377,737	94,178,338	12,854,207	628,973	4,231,855	240,905	379,863	114,891,878
შემოსვლა		2,177,007	85,758	-	438,984	171,460	10,804	2,884,013
გასვლა		(1,349,338)	(317,309)	(11,737)	(182,054)	(42,451)	(592)	(1,903,481)
12/31/2023	2,377,737	95,006,007	12,622,656	617,236	4,488,784	369,914	390,075	115,872,410
დაგროვილი ამორტიზაცია								
12/31/2021	-	(39,541,579)	(11,947,268)	(1,724,750)	(4,201,203)	(201,449)	(2,522,005)	(60,138,253)
ცვეთა		(2,888,553)	(319,451)	(34,788)	(224,575)	(7,891)	(10,877)	(3,486,136)
გასვლა			1,220,577	1,327,703	1,466,510		2,214,649	6,229,439
გადატანა		156,897						156,897
12/31/2022	-	(42,273,234)	(11,046,142)	(431,834)	(2,959,268)	(209,340)	(318,234)	(57,238,053)
ცვეთა		(2,661,169)	(272,331)	(28,925)	(250,841)	(40,138)	(9,202)	(3,262,607)
გასვლა		395,446	219,017	7,436	142,829	40,117	10,354	815,199
12/31/2023	-	(44,538,957)	(11,099,457)	(453,324)	(3,067,280)	(209,361)	(317,082)	(59,685,460)
საბალანსო ღირებულება								
12/31/2022	2,377,737	51,905,104	1,808,064	197,139	1,272,587	31,565	61,629	57,653,825
12/31/2023	2,377,737	50,467,050	1,523,199	163,913	1,421,505	160,553	72,993	56,186,951

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები ძირითადად მოიცავს:

- სასტუმრო შენობის შენობას, რომელიც განთავსებულია ქალაქ ბათუმში რუსთაველის 28 ნომერში მდებარე 8,940 კვ.მ მიწის ფართობზე;
- სოფელ სალიბაურში 39,000 კვ.მ მიწის ფართობზე განთავსებულ შენობას.
- ხელვაჩაურში, სამწრეწველო ზონაში საკუთრებაში აქვს 1957,05 კვ.მ შენობა

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის უძრავი ქონება, კერძოდ სასტუმროს ნაწილი დატვირთულია იპოთეკით, დედა კომპანიის სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი სესხის უზრუნველსაყოფად, .

6. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

შენობა-ნაგებობა	
ისტორიული ღირებულება	
12/31/2021	5,066,137
შემოსვლა	
გასვლა	
12/31/2022	5,066,137
შემოსვლა	
გასვლა	
12/31/2023	5,066,137
დაგროვილი ამორტიზაცია	
12/31/2021	(1,933,589)
ცვეთა	(156,897)
12/31/2022	(2,090,486)
ცვეთა	(144,112)
12/31/2023	(2,234,598)
საბალანსო ღირებულება	
12/31/2022	2,975,651
12/31/2023	2,831,539

კომპანიის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადგინდა შესაბამის დღეს კომპანიას შიდა შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასების საფუძველზე. მათ საკმარისი გამოცდილება გააჩნიათ მოცემულ ადგილებში უძრავი ქონების შეფასების თვალსაზრისით.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში საბაზრო შესადარი მიდგომით, რომელიც მსგავს ობიექტებზე ბოლო ტრანზაქციების ფასებს ითვალისწინებს. 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება იყო 12,731,889 ლარი, შესაბამისად.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაცემული გრძელვადიანი სესხი	ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2023	12/31/2022
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	649,870	456,229
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	EUR	უპროცენტო	3,563,543	5,538,614
მოკლევადიანი სესხი					
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	-	897,914
ჯამი				4,213,413	6,892,757

პროცენტის დარიცხვა გადაწყვეტილების საფუძველზე შეჩერებულია.

საწყისი ნაშთი 01.01.2023	6,892,757	7,987,651
სესხის გაცემა	92,421	99,860
სესხის მიღება		(5,000)
საპროცენტო შემოსავალი	300,614	-
გადაფასება	174,546	(1,189,754)
დისკონტირების ხარჯი	(3,246,925)	
საბოლოო ნაშთი 31.12.2023	4,213,413	6,892,757

8. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	12/31/2023	12/31/2022
სამშენებლო და სამეურნეო მასალები	1,481,263	33,579
საკვები პროდუქტები	160,651	268,921
სასმელები	66,445	63,019
სხვა	199,418	194,152
სულ	1,907,777	559,672

სხვა სასაქონლო მარაგები წარმოადგენს სასტუმროს ყოველდღიური მოხმარების მარაგებს, როგორც დალაგების ასევე სტუმრებისთვის გათვლილ ნომრის აქსესუარებს.

სამშენებლო და სამეურნეო მასალების ზრდა გამოწვეულია იმით რომ კომპანიამ დაიწყო სასტუმრო „შერატონის“ რესტავრაცია-რემონტი.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	12/31/2023	12/31/2022
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	775,989	707,691
საექვო მოთხოვნები	28,642	20,349
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გაცემული ავანსები	483,504	423,109
სულ	1,288,135	1,151,149

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 და 2022 წლების ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2023	12/31/2022
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	691,979	686,918
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	3,350,209	4,371,239
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	16,485	20,486
სულ	4,058,673	5,078,643

ფულადი სახსრების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

11. სხვა რეზერვები

კომპანიას წარმოადგენს წარმომადგენლობა საქართველოში, სხვა რეზერვები, სახით შექმნილია ოპერაციები დედა კომპანიასთან, რომელიც თავის დროზე წარმოიშვა დედა კომპანიის ინვესტირებით, აღნიშნულ ანგარიშზე კომპანია ახდენს დედა კომპანიასთან უერთიერთ-ოპერაციების ასახვას, რომელიც ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
1 იანვარი	75,798,290	84,558,882
ფულადი ნაკადები:	(11,390,618)	(10,714,255)
სესხის დაფარვა	(11,390,618)	(10,714,255)
არაფულადი შენატანები	2,691,454	1,953,663
მარაგების შემოტანა	997,138	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფინანსება	33,813	14,010
მიღებული სესხების დაფარვა	1,660,503	1,939,653
31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,099,127	75,798,290

12. მიღებული სესხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	2023	2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	5,262,562	23,026,645
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	18,539,838	-
საპროცენტო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	270,950	-
სულ			24,073,350	23,026,645

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებიდან.

საწყისი ნაშთი 01.01.2023	23,026,645	28,027,327
პროცენტის დარიცხვა	2,044,514	
ურთიერთგადახურვა რეზერვთან	113,071	(86,313)
პროცენტის გადახდა	(1,773,564)	
გადაფასება	662,684	(4,914,369)
საბოლოო ნაშთი 31.12.2023	24,073,350	23,026,645

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2023	12/31/2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,805,217	842,083
გადასახდელი ხელფასები	295,903	110,470
საგადასახადო ვალდებულება	221,522	616,667
სულ	2,322,642	1,569,220

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაუფასურება არ მომხდარა.

14. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	16,313,842	17,212,561
ბარიდან და რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	5,737,148	5,777,064
ოთახების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5,844,287	3,216,863
სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურებები	1,325,474	1,422,197
სულ	29,220,752	27,628,684

15. კომერციული ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები

კომპანია დამატებით შემოსავლის სახით იღებს კომერციული ფართების გაქირავებიდან :

	2023	2022
შემოსავალი	1,074,931	925,309
სულ	1,074,931	925,309

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

16. მარაგის თვითღირებულების ხარჯი

მარაგების თვითღირებულების ხარჯი ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	2023	2022
საკვებზე, სასმელზე და სასტუმროზე გახარჯული მარაგი	2,488,332	2,827,059
გაყიდული ბინების თვითღირებულება	1,011,250	739,382
სპის მომსახურებაზე გახარჯული მარაგები	47,843	67,257
სხვა	64,560	12,591
სულ	3,611,986	3,646,289

17. ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი

Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC წარმოადგენს კომპანიისთვის სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების მომწოდებელ კომპანიას. იგი პასუხისმგებელია სასტუმროს ოპერაციების ზედამხედველობაზე, მიმართულებაზე და კონტროლზე ბრენდის სახელის ქვეშ. ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთისა და Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC შორის გაფორმებულია რამდენიმე ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის ურთიერთობის პირობებს და ვალდებულებებს.

	2023	2022
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი	(422,762)	(344,251)
ლიცენზიის ხარჯი	(1,274,130)	(1,262,890)
წახალისების გადასახადი	(1,037,777)	(1,135,526)
სულ	(2,734,670)	(2,742,667)

18. სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯი

კომპანიას სასტუმროს ოპერირების ფარგლებში, გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სამრეცხაო და ქიმიკატების მომსახურების გაწევაზე. 2023 და 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით გაწეული ხარჯი შესაბამისად შეადგენს 570,863 და 490,887 ლარს.

19. ფინანსური ხარჯი წმინდა

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები:		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,044,514)	(1,853,340)
სულ	(2,044,514)	(1,853,340)

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის სახით გააჩნია 839 967 ლარი. არსებითი ნაწილი წარმოშობილია, საგადასახადო ბარათის გასწორების შედეგად.

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სასამართლო დავა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ დავა მათ სასარგებლოდ გადაწყდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	2023	2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,058,673	5,078,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775,989	707,691
გაცემული სესხები	4,213,413	5,994,843
	9,048,075	11,781,177
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,805,217	842,083
მიღებული სესხები	24,073,350	23,026,645
	25,878,566	23,868,728

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	EUR EUR 1 = 2.9753 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტი	3,366,693	691,979		4,058,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775,989			775,989
გაცემული სესხები	649,870		3,563,543	4,213,413
ფინანსური აქტივები, სულ	4,792,552	691,979	3,563,543	9,048,075

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	357,603	1,442,118	5,495	1,805,217
მიღებული სესხები			24,073,350	24,073,350
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	357,603	1,442,118	24,078,845	25,878,566
ღია სავალუტო პოზიცია	4,434,949	(750,139)	(20,515,302)	

	GEL	USD USD 1 = 2.7020 GEL	EUR EUR 1 = 2.8844 GEL	12/31/2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	4,391,725	686,918		5,078,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	518,551	189,140		707,691
გაცემული სესხები	456,229		5,538,614	5,994,843
ფინანსური აქტივები, სულ	5,366,505	876,058	5,538,614	11,781,177
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	842,083			842,083
მიღებული სესხები			23,026,645	23,026,645
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	842,083	3,886,213	61,746,262	23,868,728
ღია სავალუტო პოზიცია	4,524,422	(3,010,155)	(56,207,647)	

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2023	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	– 20%	20%	– 20%
მოგება/(ზარალი)	(150,028)	150,028	(4,103,060)	4,103,060

2022	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	– 20%	20%	– 20%
მოგება/(ზარალი)	(602,031)	602,031	(11,241,529)	11,241,529

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაცემული გრძელვადიანი სესხი	ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2023	12/31/2022
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	649,870	456,229
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	EUR	უპროცენტო	3,563,543	5,538,614
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	-	897,914
ჯამი				4,213,413	6,892,757

მიღებული სესხები

	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	2023	2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	5,262,562	23,026,645
მიმდინარე ვალდებულებები				-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	18,539,838	-
საპროცენტო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	270,950	-
სულ			24,073,350	23,026,645

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ (აღიარებული როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში, დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი) შეადგენს 563,807 და 505,121 ლარი.

24. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტობის პრინციპით.

25. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. ბათუმი

2023 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სარეგისტრაციო კოდი 245591104, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია თურქული კომპანია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი.

კომპანიის დირექტორია ლუთფუ ბილგინი (ს/ნ 17431404598)

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქუჩა #2/21.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში - სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. #28.



შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood EAME license and Services Company BVB A-სგან, მოცემული ბელგიური კომპანია ახორციელებს ამავე სასტუმროს მართვას სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე.

ბათუმის შერატონი შავი ზღვის რეგიონში პირველი საერთაშორისო 5 ვარსკვლავიანი სასტუმროა და მოიხსენიება როგორც შავი ზღვის კაშკაშა ვარსკვლავი, ის ბათუმის ცენტრში მდებარეობს, ბათუმის აეროპორტიდან 15 წუთის სავალზე. სასტუმროდან ბათუმის ისტორიულ ცენტრამდე 5 - 10 წუთის გზაა.

სასტუმრო შერატონში 203 ოთახი და სუიტია, მათ შორის 21 სართულზე მდებარე 300 კვ. მეტრიანი პენტჰაუსი, საიდანაც 360 გრადუსით იშლება შავი ზღვის და ბათუმის ულამაზესი ხედები. ყველა ოთახი და სუიტი აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და საგანგებოთ შერატონისათვის შექმნილი სვით-სლიფერ საწოლებით. აგრეთვე, ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.



სასტუმროს მომსახურება:

ვესტიბიულში საკომუნიკაციო ცენტრია, სადაც სტუმრებს შეუძლია ელექტრონული

ფოსტის შემოწმება, ინტერნეტ სორფინგის განხორციელება და მოგზაურობის დროს თავის მეგობრებთან და ოჯახის წევრებთან მუდამ კავშირში ყოფნა.

750 კვადრატულ მეტრიანი შაინ სპა-შერატონის გამაჯანსაღებელი ცენტრი მოიცავს დახურულ და ღია აუზს, საუნას, ორთქლის ოთახს, არაჩვეულებრივ თურქულ აბანოსა და მასაჟის კაბინეტებს. აქ ყველაფერი, სასიამოვნო გარემოდან დაწყებული და გულთბილი მიღებით დამთავრებული, საგანგებოდაა შერჩეული თქვენთვის რათა განიტვირთოთ, დაისვენოთ და გაერთოთ, მოიხსნათ სტრესი და დაძაბულობა დატვირთული სამუშაო გრაფიკის შემდეგ.

შერატონის ფიტნეს ცენტრი განტვირთვის კარგი საშუალებაა, რომელიც ოპერირებს კორპორატივთან თანამშრომლობით. ეს არის ორგანიზაცია რომელიც ავარჯიშებს ელიტარულ ათლეტებსა და ოლიმპიელებს. როგორც იცით ფიტნესი და მოგზაურობა ურთიერთდაკავშირებულია, კომპანიას შემუშავებული აქვს რჩეული ვარჯიშების პროგრამა, რომლის წყალობითაც მოგზაურობის დროსაც მუდამ ფორმაში და ენერგიით აღსავსენი იქნებით.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 ოთახით, მათ შორის ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.

კომპანია მუდმივად ორიენტირებულია განახლებაზე და მაღარ ხარისხზე.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მსოფლიოში COVID-19 ვაქცინაციის დაწყება ხელმძღვანელობის საშუალებას აძლევს გააკეთოს რეალური პროგნოზები.

ანგარიშგების შედგენის პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებს და მართლდება ხელმძღვანელობის დადებითი პროგნოზები ტურისტების მატებასთან დაკავშირებით.

მიმდინარე პერიოდისთვის სასტუმრო დატვირთვით მუშაობს, რაც გარკვეულწილად ხელს უწყობს პანდემიის პერიოდში მიყენებული ფინანსური ზიანის ანაზღაურებას.

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღების დრო 2022 წელს შედარებით (324 დღე) 2023 წელს (346) 22 დღით გაიზარდა, რაც მიუთითებს რომ წინა წელთან შედარებით კომპანიას უნდა იმუშაოს მინიმუმ საწყის ნიშნულზე დაბრუნებაზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გადახდის დრო 2022 წელს შედარებით (331დღე) 2023 წელს (293 დღე) 38 დღით შეამცირა, რაც მიუთითებს კომპანიის გადახდისუნარიანობაზე.

კომპანიის საერთო მარჟა 2023 წლის მდგომარეობით 26% ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით 24%.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

ლუთფუ ბილგინი

2024 წლის 12 ივლისი

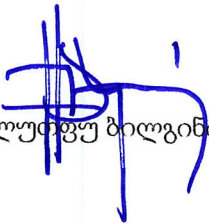
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღების დრო 2022 წელს შედარებით (324 დღე) 2023 წელს (346) 22 დღით გაიზარდა, რაც მიუთითებს რომ წინა წელთან შედარებით კომპანიას უნდა იმუშაოს მინიმუმ საწყის ნიშნულზე დაბრუნებაზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გადახდის დრო 2022 წელს შედარებით (331 დღე) 2023 წელს (293 დღე) 38 დღით შემცირა, რაც მიუთითებს კომპანიის გადახდისუნარიანობაზე.

კომპანიის საერთო მარჟა 2023 წლის მდგომარეობით 26% ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით 24%.

სს ნუროლ ინშაით ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:


ლუიზუ ბილგინი

2024 წლის 12 ივლისი