

შ.პ.ს. “ელიტ სქიი რესორტი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4	16 108	67 937	18 798
სავაჭრო მოთხოვნები		10 400		
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		18 044	25 690	0
მარაგი		860 177	137 022	256 572
- მზა პროდუქცია		9 727	6 011	5 016
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		850 450	131 011	251 556
სხვა მიმდინარე აქტივები		265 370	179 532	177 377
ბიოლოგიური აქტივები		-		
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		5 018 925	3 150 549	1 489 097
- მიწა		45 885	45 885	20 685
- შენობა-ნაგებობა		8 447	9 548	10 649
- სხვა ძირითადი საშუალებები	5	4 964 128	3 094 651	1 457 763
- არამატერიალური აქტივები	6	466	466	
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-		
სულ აქტივები		6 189 024	3 560 730	1 941 843

მ. მ. მ.

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები		567 837	526 842	372 621
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1 696	4 033	54
საგადასახადო ვალდებულებები				
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები		7 043 276	3 548 405	1 812 862
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		7 612 808	4 079 281	2 185 538
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		(1 423 784)	(518 551)	(243 694)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		(1 423 784)	(518 551)	(243 694)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6 189 024	3 560 730	1 941 843

თ. გ. ჯ.

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	50 874	53 461	27 260
- საქონლის გაყიდვიდან		3 057	47 754	
- მომსახურების გაწევიდან		47 478	5 707	27 260
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა	7	339		
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-	(4 774)	-
- საწყისი მარაგი		(137 022)	(256 572)	
- შესყიდვა		(1 056 471)	(667 372)	(1 028 656)
- გადამუშავების დანახარჯები		333 317	782 147	772 084
- საბოლოო მარაგი		860 177	137 022	256 572
საერთო მოგება		50 874	48 687	27 260
სხვა შემოსავალი	8	361 088	400 598	11 199
დასაქმებულთა ანაზღაურება				
ცვეთა/ამორტიზაცია		(10 404)	(22 725)	(6 223)
გაუფასურების ხარჯი				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი		17		
საპროცენტო ხარჯი		(392 776)	(209 783)	
სხვა ხარჯები		(914 033)	(491 634)	(275 930)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(905 233)	(274 856)	(243 694)
მოგების გადასახადი				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ ზარალი		(905 233)	(274 856)	(243 694)
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		(518 551)	(243 694)	-
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(518 551)	(243 694)	
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		(1 423 784)	(518 551)	(243 694)

გ.გ.ჩ

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(905 233)	(274 856)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10 404	22 725
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(894 829,54)	(252 131,90)
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(723 154)	119 549
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(10 400)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38 657	158 200
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7 646	(25 689)
საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი მოგების გადასახადი	(85 839)	(2 155)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 667 920)	(2 227)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1 896 909)	(1 816 077)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	18 129	131 900
მიმდინარე აქტივები		
კაპიტალის შემცირება	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 878 780)	(1 684 177)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3 494 870,35	1 735 543,26
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3 494 870	1 735 543
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(51 830)	49 139
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	67 937	18 798
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16 108	67 937

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიტ სეი რესორტი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2016 წლის 20 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 448050698.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი აქციონერი :

ლევან ბერიძე (61001003960) – 25%

მედეა ბოჭორიშვილი (61001007997) – 30%

ბესიკ ჟღენტი (61001002755) – 25%

მზიური გოგიტიძე (61006008192) – 20%

კომპანიის დირექტორი ლევან ბერიძე (61001003960).

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2018 წელს წარმოადგენდა მშენებლობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ხულოს რაიონი, სოფ. ვაშლოვანი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

გ. 8/1

სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2016 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,6468	2.5922	2.6766

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ბიზნისის გაყიდვას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

გ. შ.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული			
ლარი საბანკო ანგარიშზე	4 715	64 993	18 798
დოლარი	11 392	2 944	
ევრო			
	16 108	67 937	18 798

შენიშვნა 5. სხვა ძირითადი საშუალებები

დაუმთავრებელი მშენებლობა	4 950 945	3 054 358	1 291 280
მანქანა-დანადგარები	4 342	6 651	9 156
ოფისის აღჭურვილობა	3 567	4 868	5 114
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 274	28 774	7 422
სატრანსპორტო საშუალებები			144 793
	4 964 128	3 094 651	1 457 763

შენიშვნა 6. არამატერიალური აქტივები

საბუღალტრო პროგრამა "ორისი"	466	466	
-----------------------------	-----	-----	--

შენიშვნა 7. სხვა

შემოსავალი იჯარიდან	339	-	-
---------------------	-----	---	---

შენიშვნა 8. სხვა შემოსავალი

შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	361 088	400 598	11 199
-----------------------------------	---------	---------	--------

შ.პ.ს. „ელიტ სქიი რესორტი“-ის დირექტორი:

/ლევან ბერიძე/