

**შპს „ჯი თი ერ“
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჟ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2023	31/Dec/2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	381,772	409,358
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		381,772	409,358
მარაგები	10	338,555	373,524
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,986,693	2,506,862
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12	1,606,952	1,352,828
მიმდინარე აქტივები		4,932,200	4,233,215
სულ აქტივები		5,313,971	4,642,573
კაპიტალი			
კაპიტალი		302,054	342,054
გაუნაწილებელი მოგება		3,760,870	3,484,491
სულ კაპიტალი		4,062,924	3,826,545
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,251,047	816,029
მოკლევადიანი სესხები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		1,251,047	816,029
სულ ვალდებულებები		1,251,047	816,029
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,313,971	4,642,573

თეა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

თეა ცხვიტავა
ანჟელა წულაია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2023	2022
მომსახურების რეალიზაცია	4	15,802,504	18,506,447
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება	5	(2,250,372)	(1,851,145)
საერთო მოგება		13,552,132	16,655,302
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(6,275,837)	(11,103,125)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,736,740)	(5,038,426)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		(324,122)	(91,734)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		215,433	422,016
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(4,156)	(104,833)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	8	65,102	132,651
მოგება დაბეგვრამდე		276,380	449,835
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(50,396)
მოგება წლის განმავლობაში		276,380	399,438
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად		-	-
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		276,380	399,438

თეა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

ა. ცხვიტავა
ანჟელა წულაია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯიტიერ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,554,339	21,344,861
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(12,705,287)	(15,622,037)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4,348,316)	(2,889,855)
გადახდილი გადასახადები	(2,468,733)	(1,801,237)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(178,701)	(162,752)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,146,698)	868,979
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(215,569)	(308,055)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	106,400	-
სესხების გაცემა	(30,000)	(110,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,200,000	-
მიღებული პროცენტები	373,388	22,627
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,434,219	(395,427)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(40,000)	-
სესხების აღება	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(271,301)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(40,000)	(271,301)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	6,603	80,545
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	254,124	282,796
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,352,829	1,070,033
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1,606,952	1,352,829

თვა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

თ. ჯიტიერ
ანჟელა წულაია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	კაპიტალი	განაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	342,054	3,370,632	3,712,686
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		399,438	399,438
განაწილებული დივიდენდი		(285,580)	(285,580)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	342,054	3,484,491	3,826,545
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(40,000)	-	(40,000)
ქონების გადაფასება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		276,380	276,380
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	302,054	3,760,870	4,062,924

თეა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

თ. ცხვიტავა
ანჟელა წულაია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1.

ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ჯითიერ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2016 წლის 10 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 404515084. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #17, სასტუმრო „ამბასადორის“ მიმდებარედ. კომპანიის დირექტორი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ლაშა მელიქაძის სახით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - დავით ყურაშვილი, 8,02,2023 წლიდან გენერალური დირექტორია თეა ცხვიტავა .

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს და სარესტორნო მომსახურება. 2022 წლის აგვისტოდან კომპანიამ შეიტაცა სარესტორნო მომსახურება.

„კომპანიის“ დამფუძნებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

- თეა ცხვიტავა 01019005995 100%

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა. 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

თ. ცხვიტავა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანჟა სტერლინგი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	3.2581

შემოსავლები. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

თ. ქუთაძე

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. გაწეული მომსახურების რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკასო/საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების

შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

კრედიტორული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

iii) საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

თ. ქაიკელიძე

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

4. შემოსავალი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურობიდან	12,595,655	16,273,972
შემოსავალი რესტორნის მომსახურობიდან	3,206,849	2,232,475
სულ შემოსავალი	15,802,504	18,506,447

5. გაყიდული მომსახურეობის თვითღირებულება

ლარი	2023	2022
გაყიდული მომსახურეობის თვითღირებულება სასტუმრო	(326,777)	(752,362)
გაყიდული მომსახურეობის თვითღირებულება რესტორანი	(1,923,595)	(1,098,784)
სულ გაყიდული მომსახურეობის თვითღირებულება	(2,250,372)	(1,851,145)

6. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

ლარი	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(4,991)
რეკლამის ხარჯი	(35,616)	(26,129)
იჯარის ხარჯი	(5,382,573)	(9,761,823)
სხვა	(857,648)	(1,310,181)
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	(6,275,837)	(11,103,125)

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(5,942,356)	(3,966,664)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(34,354)	(300,719)
დაცვის ხარჯი	(12,230)	(11,764)
საწვავის ხარჯი	(18,084)	(15,373)
მივლინების ხარჯი	-	(32,469)
კომუნიკაციის ხარჯი	(58,636)	(58,274)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	-	(40,467)
კონსულტაციის ხარჯები	(88,602)	(39,675)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(65,900)	(129,465)
ბანკის საკომისიო	(126,529)	(130,084)
სხვადასხვა ხარჯები	(390,049)	(313,472)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,736,740)	(5,038,426)

8. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	65,102	132,651
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	65,102	132,651

9. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა.	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	109,586	145,220	154,553	0	409,358
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	13,605	40,310	161,654	-	215,569
დარიცხული ცვეთა	(27,631)	(58,277)	(2,694)	-	(88,602)
გასული	-	-	(154,553)	-	(154,553)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,560	127,253	158,959	0	381,771

10. მარაგები

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
ნედლეული და მასალები	213,194	84,316
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	125,361	289,209
სულ მარაგები	338,555	373,524

აუტოგრაფი

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	703,328	834,500
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,077	2,856
გაცემული სესხები	32,515	1,525,024
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,246,772	144,483
სულ მოთხოვნები	2,986,693	2,506,862

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები ლარში	60,227	116,812
ფულადი სახსრები ევროში	1,352	1,251
ფულადი სახსრები დოლარში	1,478,857	1,173,105
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	185	163
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1,540,621	1,291,331
ნაღდი ფული ლარში	66,331	61,498
სულ ნაღდი ფული	66,331	61,498

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	540,381	296,270
მიღებული ავანსები	154,550	158,035
გადასახდელი ხელფასები	-	5,460
საგადასახადო ვალდებულებები	556,116	356,264
სულ ვალდებულებები	1,251,047	816,029

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

14. 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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები ხარჯებისა მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

მთავარი
მენეჯმენტი

შრომის ანაზღაურება

-

-

654 166

14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

კომპანიამ 2023 წლის მარტის თვეში მე-3 სართულზე, სასტუმრო ნომერში გაჩენილმა ხანძარმა დააზიანა და მწყობრიდან გამოიყვანა „მოზაიკო“-ს სარესტორნო ფლიგელი, ხოლო ხანძრის საწინააღმდეგო ქმედებების შედეგად, მთლიანად განადგურდა სასტუმრო „ამბასადორი“-ს მარცხენა მხარე, მზიდი კონსტრუქციები. კომპანიასა და სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგს“-შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად 2024 წლის 14 თებერვალს გაფორმდა სადაზღვევო შემთხვევის აქტი, რომლის თანახმად სადაზღვევომ აღიარა თავისი ვალდებულება (31,12,2023 წლის მდგომარეობით კომპანიისთვის არ იყო ცნობილი) გასცეს სადაზღვევო ანაზღაურება დამზღვევზე/მოსარგებლეზე, შპს „ჯითიერზე“/სს „საქართველოს ბანკზე“, სულ 2 300 000 ლარის ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 10 სექტემბერს.