

შპს „აბრუ ჰოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2024

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი ინფორმაცია	6
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	6
3. მომზადების საფუძველი	7
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13
6. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	13
7. მარაგები	13
8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
9. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	14
10. საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15
11. მოკლევადიანი სესხები	15
12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
13. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
14. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	16
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	17
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
18. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები	18
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	19
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	19

შპს „აბრუ ჰოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,079	19,975	16,749	5
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	29,664	10,128	-	6
მარაგები	34,333	43,106	-	7
გადახდილი ავანსები	1,138	2,508	1,100	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15,006	80	42,687	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,540	4,754	2,476	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	92,760	80,551	63,012	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	4,706,653	4,945,703	4,262,134	8
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	4,706,653	4,945,703	4,262,134	
აქტივები სულ:	4,799,412	5,026,254	4,325,146	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	205,222	160,789	504	9
საგადასახადო ვალდებულებები	25,263	28,312	18,494	10
მოკლევადიანი სესხები	146,552	21,151	24,248	11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,870	9,668	-	12
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	391,907	219,920	43,246	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	7,464,096	7,211,909	5,957,675	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(3,056,590)	(2,405,574)	(1,720,453)	
სხვა რეზერვები	-	-	44,677	
კაპიტალი სულ:	4,407,506	4,806,335	4,281,899	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	4,799,412	5,026,254	4,325,146	

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ვახტანგ ოჩხიკიძე

ფინანსური დირექტორი -----

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აბრუ ჰოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	შენიშვნა
<i>მოკლევადიანი აქტივები:</i>				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,079	19,975	16,749	5
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	29,664	10,128	-	6
მარაგები	34,333	43,106	-	7
გადახდილი ავანსები	1,138	2,508	1,100	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15,006	80	42,687	10
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3,540	4,754	2,476	
<i>მოკლევადიანი აქტივები სულ:</i>	92,760	80,551	63,012	
<i>გრძელვადიანი აქტივები:</i>				
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	4,706,653	4,945,703	4,262,134	8
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	
<i>გრძელვადიანი აქტივები სულ:</i>	4,706,653	4,945,703	4,262,134	
<i>აქტივები სულ:</i>	4,799,412	5,026,254	4,325,146	
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები:</i>				
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	205,222	160,789	504	9
საგადასახადო ვალდებულებები	25,263	28,312	18,494	10
მოკლევადიანი სესხები	146,552	21,151	24,248	11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,870	9,668	-	12
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:</i>	391,907	219,920	43,246	
<i>კაპიტალი</i>				
საწესდებო კაპიტალი	7,464,096	7,211,909	5,957,675	
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(3,056,590)	(2,405,574)	(1,720,453)	
სხვა რეზერვები	-	-	44,677	
<i>კაპიტალი სულ:</i>	4,407,506	4,806,335	4,281,899	
<i>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:</i>	4,799,412	5,026,254	4,325,146	

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ვახტანგ ოჩხიკიძე

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აბრუ ჰოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	707,846	191,777	13
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(447,541)	(190,161)	14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	260,304	1,617	
მიწოდების ხარჯები	(38,108)	(711)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(500,666)	(484,446)	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(378,076)	(257,181)	16
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(656,545)	(740,722)	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	434	338	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	5,095	10,586	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(651,016)	(729,798)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	(651,016)	(729,798)	
წლის სრული შემოსავალი	(651,016)	(729,798)	

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ვახტანგ ოჩიკიძე

ფინანსური დირექტორი -----

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აბრუ ჰოტელს“
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	707,846	191,777	13
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	(447,541)	(190,161)	14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	260,304	1,617	
მიწოდების ხარჯები	(38,108)	(711)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(500,666)	(484,446)	15
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(378,076)	(257,181)	16
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	(656,545)	(740,722)	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	434	338	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	5,095	10,586	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(651,016)	(729,798)	
მოგების გადასახადი	-	-	
წლის წმინდა მოგება	(651,016)	(729,798)	
წლის სრული შემოსავალი	(651,016)	(729,798)	

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ვახტანგ ოჩხიკიძე

ფინანსური დირექტორი -----

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აბრუ პოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-თვის	5,957,675	44,677	(1,720,453)	4,281,899
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(44,677)	(685,121)	(729,798)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,957,675	-	(2,405,574)	3,552,101
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	1,254,234			
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-თვის	7,211,909	-	(2,405,574)	4,806,335
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-	-	(651,016)	(651,016)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	7,211,909	-	(3,056,590)	4,155,319
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	252,187	-	-	3,504,303
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	7,464,096	-	(3,056,590)	4,407,506

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ვახტანგ ოჩხიკიძე

ფინანსური დირექტორი -----

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აბრუ ჰოტელს“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2021-თვის	5,957,675	44,677	(1,720,453)	4,281,899
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(44,677)	(685,121)	(729,798)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,957,675	-	(2,405,574)	3,552,101
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	1,254,234			
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-თვის	7,211,909	-	(2,405,574)	4,806,335
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	(651,016)	(651,016)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	7,211,909	-	(3,056,590)	4,155,319
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	252,187	-	-	3,504,303
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	7,464,096	-	(3,056,590)	4,407,506

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ვახტანგ ოჩხიკიძე

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 19-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „აბრუ ჰოტელს“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 1995 წლის 19 დეკემბერს ქ. თბილისის საჯარო რეესტრის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 203834921. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პოლიკარპე კაკაბაძის ქუჩა #49. კომპანიის ერთპიროვნული ხელმძღვანელია ვახტანგ ოჩხიკიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრე, 100% წილის მფლობელი არის შპს პარკ ჰოტელი (ს/ნ 405030327).

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. აგრეთვე არსებობს საკითხები რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება და მუდმივ ცვლილებებს განიცდიან, რაც დამატებით ბარიერებს წარმოშობს საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის.

3. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8

შპს „აბრუ პოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ივნისის კანონის თანახმად, აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, საწარმოს მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სულ მცირე უნდა მოიცავდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. ამასთან, საწარმოს შეუძლია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ნებაყოფლობით წარდგენა. კომპანია იყენებს აღნიშნულ შეღავათს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

შპს „აბრუ პოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2021, 2022 და 2023 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ლარი / 1 USD	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი / 1 EUR	2.9753	2.8844	3.5040

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს, ფინანსურ შემოსავლებში ასევე აღიარებულია მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე არსებულ თანხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (დაბეგვრის ახალი წესი ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი ფაქტობრივად გაცემის თარიღამდე.

2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ეს კანონი ძალაში შევიდა ყველა კომერციული იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, საკრედიტო კავშირები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები). ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, კომპანიის 2022-2023 წლების მოგება შემცირებულია მოგების გადასახადის მხოლოდ იმ ოდენობით, რაც წარმოიშვა 2022-2023 წლებში გაცემული დივიდენდებიდან (მოგების განაწილებიდან).

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	2 %
მანქანა-დანადგარები	14-20 %
ავეჯი და ინვენტარი	14-50 %
კომპიუტერული ტექნიკა	20 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-20 %

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის შემცირებად ნაშთთა მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

ძირითადი საშუალებების შემენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული კომპანიის სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ი) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო

შპს „აბრუ ჰოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

კ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ლ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (ბალანსში) აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შპს „აბრე პოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ფული სალაროში	4,053	4,281
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	5,026	15,694
	<u>9,079</u>	<u>19,975</u>

6. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	32,890	13,354
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(3,226)	(3,226)
	<u>29,664</u>	<u>10,128</u>

კომპანიის დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მისი ძირითადი საქმიანობის ფარგლებში გაწეული მომსახურების შედეგად.

7. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო - მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება კვების პროდუქტებისა და სხვა სასაქონლო მარაგებისაგან რომლებიც განკუთვნილია სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების შესრულებისათვის.

შპს „აბრეჟო“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,451,404	75,517	14,487	119,350	114,372	15,436	6,790,567
დამატება	405,825	66,540	64,756	244,305	102,257	-	883,682
(გასვლა)	-	-	-	-	(615)	-	(615)
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,857,228	142,057	79,243	363,655	216,014	15,436	7,673,634
დამატება	-	13,479	3,945	7,581	5,229	-	30,233
(გასვლა)	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,857,228	155,536	83,188	371,236	221,243	15,436	7,703,867
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება							
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,224,532	58,196	10,024	106,937	113,634	15,110	2,528,433
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	124,011	12,851	9,811	45,171	7,327	327	199,498
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,348,544	71,047	19,836	152,108	120,961	15,436	2,727,931
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	129,811	19,439	15,285	85,600	19,149	-	269,283
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,478,354	90,486	35,120	237,707	140,110	15,436	2,997,215
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,378,874	65,050	48,067	133,528	81,133	-	4,706,653
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,508,685	71,010	59,407	211,548	95,053	-	4,945,703
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,226,871	17,321	4,463	12,413	738	327	4,262,134

9. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31/12/2023	31/12/2022
კრედიტორული დავალიანება	(205,222)	(160,789)
	<u>(205,222)</u>	<u>(160,789)</u>

10. საგადასახადო ვალდებულებები და წინასწარ გადახდილი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შესაძლებელი იყო სხვადასხვა გადასახადების გადახურვა, თუ ერთ გადასახადში კომპანიას ავანსად გადახდა უფიქსირდებოდა, ხოლო მეორე გადასახადში დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ძირითადად ოთხი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი და მოგების გადასახადი.

	31/12/2023	31/12/2022
საანგარიშო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	(25,263)	(28,312)
მიღებული ავანსების დაბეგვრის შედეგად დასაბრუნებელი დღგ	1,494	80
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13,512	-
	(10,257)	(28,231)

11. მოკლევადიანი სესხები

	31/12/2023	31/12/2022
სესხები იურიდიული პირების მიმართ	(125,500)	-
გადასახდელი პროცენტები	(21,052)	(21,151)
	(146,552)	(21,151)

შპს „აბრუ ჰოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

12. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	(1,390)	-
მიღებული ავანსები	(9,794)	(527)
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(3,686)	(9,141)
	<u>(14,870)</u>	<u>(9,668)</u>

13. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	395,218	115,839
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	110,102	5,585
შემოსავალი საკონფერენციო დარბაზით მომსახურებიდან	182,151	69,655
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	20,374	699
	<u>707,846</u>	<u>191,777</u>

14. რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება

	2023 წელი	2022 წელი
სასაქონლო მარაგები	(83,836)	(21,277)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(267,684)	(137,358)
სხვა	(96,021)	(31,526)
	<u>(447,541)</u>	<u>(190,161)</u>

შპს „აბრუ პოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასის ხარჯი	(305,531)	(204,103)
იჯარის ხარჯი	(40,364)	(6,102)
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	(19,590)	(7,612)
საკონსულტაციო ხარჯები	(21,600)	(23,802)
საგადასახადო ხარჯები	(44,325)	(42,429)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(7,781)	(4,214)
დასუფთავებისა და გამწვანების ხარჯი	(20,196)	(33,260)
რემონტისა და სამეურნეო ხარჯები	(16,677)	(123,400)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24,602)	(39,524)
	(500,666)	(484,446)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	(269,283)	(199,498)
კომუნიკაციის ხარჯები	(20,460)	(9,273)
კომუნალური ხარჯი	(88,332)	(48,410)
	(378,076)	(257,181)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „აბრუ ჰოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	4,839	2,500	-	-
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7,757	7,517	-	-
სასესხო ვალდებულება	35,000	-	-	-
მიღებული ავანსები	1,877	-	-	-
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	-	-	13,185	12,425
იჯარის ხარჯები	-	-	203	6,370
ხელფასის ხარჯები (ადმინისტრაციული)	-	-	9,849	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	3,752	-	-	-
სასესხო ვალდებულება	90,500	-	-	-
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	-	-	3,194	-

18. სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისებრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის არარსებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში

შპს „აბრუ ჰოტელს“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ, მაგრამ არ არის გამოცხადებული ის, რომ ეს ინტერპრეტაციები შემდგომში შეიცვალოს და საგადასახადო ორგანოებს სხვა პოზიცია ჰქონდეთ ანალოგიური საკითხების მიმართ.

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წინააღმდეგ არ მიმდინარეობდა სასამართლო დავები. ამავე დროს კომპანია ამ პერიოდისათვის არ აწარმოებდა სასამართლო დავებს მეორე მხრის წინააღმდეგ.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.