

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „მაუნტინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	11
6. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
9. კაპიტალი.....	12
10. მიღებული/გაცემული სესხი.....	13
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
12. საერთო მოგება.....	13
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	15
15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ.....	15

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,171,425	4,154,792
გაცემული სესხები	12	-	266,972
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,171,425	4,421,764
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	267,722	124,503
დარიცხული მოთხოვნები	7	1,201,626	13,846
გადახდილი ავანსები		33,452	19,949
საგადასახადო აქტივი	9	25,905	170,186
სხვა აქტივები		16,052	
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	992,509	1,693,065
სულ მიმდინარე აქტივები		2,537,268	2,021,549
სულ აქტივები		6,708,693	6,443,313
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		4,088,698	2,488,653
სულ კაპიტალი		4,088,698	2,488,653
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	1,154,644	2,265,767
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,154,644	2,265,767
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,252,399	1,679,916
საგადასახადო ვალდებულებები		18,392	
სხვა ვალდებულებები		194,560	8,976
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,465,351	1,688,893
სულ ვალდებულებები		2,619,995	3,954,660
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,708,693	6,443,313

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

გიორგი მებუფშვილი
დირექტორი



ვერიკო კეკელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი	Note	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	5,157,220	7,289,800
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(2,839,812)	(4,128,013)
საერთო მოგება		2,317,408	3,161,787
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(1,107,066)	(1,381,724)
სხვა შემოსავლები		919,399	55,812
ფინანსური ხარჯი		(136,524)	(104,822)
ფინანსური შემოსავალი		43,837	8,175
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(69,061)	(102,749)
სხვა ხარჯები		(83,120)	(101,345)
მოგება დაბეგრამდე		1,884,873	1,535,134
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,884,873	1,535,134
დაგროვილი მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		2,488,655	953,521
გაცემული დივიდენდი		(284,830)	
დაგროვილი მოგება/ზარალი წლის ბოლოს		4,088,699	2,488,655

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.



გიორგი მეფეთაძე
დირექტორი

პერიკო კაკელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

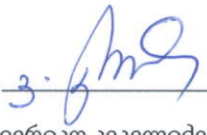
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 11)
31.12.2019	-	(551,524)	(551,524)
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,356,827	3,356,827
31.12.2020	-	2,805,303	2,805,303
პერიოდის მოგება/ზარალი		(1,694,762)	(1,694,762)
დივიდენდები		(157,020)	(157,020)
31.12.2021	-	953,521	953,521
პერიოდის მოგება/ზარალი		1535134	1535134
31.12.2022	-	2,488,655	2,488,655
პერიოდის მოგება/ზარალი		1884873	1884873
დივიდენდები		(284,830)	(284,830)
31.12.2023	-	4,088,698	4,088,698

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.




 ვერიკო კიკელიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანსი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 14 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო თბილისი, აკ. ბელიაშვილის ქ. 70. 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს სერგო შულაროვი.

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანსი სთავაზობს კლიენტებს სხვადასხვა სახის გადაწყვეტილებებს და პროდუქციებს სამთო სათხილამურო კურორტების განვითარებისთვის, მათ შორის: საბაგირო გზების და Zip line-ების აშენება/მონტაჟს, ხელოვნური გათოვლიანების სისტემებს, თოვლის სატკეპნ მანქანებს და მათ ტექნიკურ სერვისს, ზვავის კონტროლის სისტემების და სათხილამურო კურორტების უსაფრთხოების აღჭურვილობას. შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს-ის მიზანია საქართველოში ევროპული და FIS სტანდარტების შესაბამისად სამთო-სათხილამურო კურორტების განვითარება და ზამთრის სპორტის პოპულარიზაცია.

მისი დაარსებიდან, შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანსი გახდა მთიანი რეგიონების განვითარების სექტორში ისეთი წამყვანი ბრენდების ოფიციალური დისტრიბუტორი როგორებიცაა: მსოფლიოში ყველაზე მსხვილი თოვლის სატკეპნი მანქანების მწარმოებელი კომპანია Kässbohrer AG; MND Group და მისი ყველა ბიზნეს სექტორი: LST, SUFAG, TAS, TechFun, Zip line-ებსა და სხვა გასართობი ობიექტების მშენებლობა/მონტაჟში, MBS - გლობალური ლიდერი სამთო სათხილამურო ტრასების უსაფრთხოების აღჭურვილობის წარმოებაში; Cables & Montage; MULTI SKILIFTBAU GmbH; Axecc; GBH Design; Teufelberger/Redaelli და ა.შ.

შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს-ს შეუძლია მომხმარებელს შესთავაზოს მთიანი რეგიონების განვითარებისთვის ნებისმიერი ტექნიკა და გადაწყვეტილება, დაწყებული თოვლის სატკეპნი მანქანებით და დამთავრებული საბაგირო გზებით. სერტიფიცირებული და გამოცდილი შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს-ის სპეციალისტების გუნდი მომხმარებლებს თავაზობს ოპტიმალურ გადაწყვეტილებებს და საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე უმაღლესი ხარისხის მომსახურებას.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 18 (2022- 17).

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას, ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი/ ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.702	2.8844

მპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარალში იმ პერიოდისთვის რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის გადამუშავების და სხვა ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება მომსახურების გასაწევად და გასაყიდად განკუთვნილი ნედლეული-მასალებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ როდესაც ვალდებულება შესრულდება გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადო სახელსაღსოფელის სახელით კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება ბანკების მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს შეფასებებსა და დაშვებებს რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის ხარჯების აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს მოცემულია ქვემოთ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე

მპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განსაზღვრული იყო სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად იმისდა მიხედვით თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთან საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანომ შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები. საგადასახადო ორგანოს უფლება აქვს საგადასახადო კუთხით შეამოწმოს კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შესაძლებელია უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთავე.

პს „მეუნთხი რეზორტის სოლემანსა“

ინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნები	კავშირგაბმ. საშუალ.	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ. ტექნიკა	ავტო	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.	სულ
დირექტორები 31.12.2021	-	16,524	6,511	30,055	31,207	14,121	181,710	658	585,418	736,425	1,602,629
მეძენა	3,695,200					74,761	570		1,974	7,786	3,780,291
მასვლა	(7,129)			(2,974)		(855)	(2,024)		(16,543)	(744,211)	(773,736)
დირექტორები 31.12.2022	3,695,200	9,395	6,511	27,081	31,207	88,027	180,256	658	570,849	-	4,609,184
მეძენა	36,893	30,931	895	11,551	1,744				176,055		258,070
დირექტორები 31.12.2023	3,732,093	40,326	7,406	38,632	32,951	88,027	180,256	658	746,904	-	4,867,255
ცვლილება											
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2021	(5,584)	(799)	(12,552)	(2,664)	(3,353)	(52,226)	(111)	(178,382)	(24,913)	(280,584)	
ცვლილება წლის განმავლობაში	(18,122)	(2,586)	(1,302)	(5,706)	(6,242)	(19,065)	(36,153)	(132)	(116,244)	(43,743)	(249,295)
მასვლის ცვლილება	3,772			1,194		386	1,478			68,656	75,486
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2022	(18,122)	(4,398)	(2,101)	(17,064)	(8,906)	(22,032)	(86,901)	(243)	(294,626)	-	(454,393)
ცვლილება წლის განმავლობაში	(42,492)	(6,421)	(1,368)	(6,301)	(6,269)	(17,586)	(35,067)	(122)	(125,809)		(241,437)
დაგროვილი ცვლილება 31.12.2023	(60,614)	(10,819)	(3,469)	(23,365)	(15,175)	(39,618)	(121,968)	(365)	(420,435)	-	(695,830)
საბალანსო დირექტორები											
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2021	-	10,940	5,712	17,503	28,543	10,768	129,484	547	407,036	711,512	1,322,045
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2022	3,677,078	4,997	4,410	10,017	22,301	65,995	93,355	415	276,223	-	4,154,791
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2023	3,671,479	29,508	3,936	15,267	17,776	48,409	58,288	293	326,469	-	4,171,425

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და საღაროში არსებული თანხებისაგან.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	897,693	247,565	23,683
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	94,817	1,445,500	190,689
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	992,509	1,693,065	214,372

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	1,201,626	13,846	1,738
მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ			100
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,201,626	13,846	1,838

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
საქონელი	263,270	122,691	78,142
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4,452	1,812	4,498
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	267,722	124,503	82,640

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 0 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის - 0 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 1 884 873 ლარი (2022 წლის მოგებამ - 1 535 134 ლარი).

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. მიღებული/გაცემული სესხი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები თანხა წერმოადგენს:

ვალდებულების ნაწილში: სს თიბისი ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხის ნარჩენ ძირს - 388 076,52 ევროს, ექვივალენტი ლარში - 1 154 644,07 (კურსი 2.9753).

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,252,399	1,679,916	4,042
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,252,399	1,679,916	4,042

12. საერთო მოგება

ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	5,171,995	7,289,800	3,030,896
გაყიდული საქონლის დაბრუნება/ ფასდათმობა	(14,775)		(728)
სულ ამონაგები	5,157,220	7,289,800	3,030,168
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები	(124,503)	(82,640)	(230,631)
მარაგების/მომსახურების შესყიდვა	(3,014,985)	(7,303,375)	(2,620,233)
მარაგების ჩამოწერა	31,954	47,851	76,498
მ/ს გადატანა		3,085,648	657,369
საბოლოო მარაგები	267,722	124,503	82,640
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,839,812)	(4,128,013)	(2,034,357)
საერთო მოგება	2,317,408	3,161,787	995,811

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუმანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	626,738	738,008	1,422,626
მივლინება/წარმომადგენლობა	44,497	40,145	96,347
საიჯარო ქირა	-	133,799	234,573
ცვეთა და ამორტიზაცია	241,437	239,312	190,788
რეკლამის ხარჯები	11,972	13,835	29,539
სამეურნეო/საოფისე ხარჯები	47,348	57,908	43,590
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	135,075	106,047	106,893
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	72,218	52,671	88,952
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,179,284	1,381,725	2,213,308

14. გარიგებები დაკავშირებული მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

➤ მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტორლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

➤ პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

➤ ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

➤ კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

➤ ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

➤ მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

➤ დასაქმების შემდგომი შედგავთების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2023 და 2022 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2023 და 2022 წლების მიხედვით:

შპს „მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის მუხლები	2023	2023	2022	2022
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა
გაყიდვები დაკავშირებული მხარესთან	238,728	5,157,220	242,776	7,289,800
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(555)	(1,381,724)
ფინანსური შემოსავალი	23,040	43,837	8,175	8,175
ფინანსური ხარჯი	(4,658)	(136,524)	(1,380)	(104,822)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	859,829	919,399	(73,604)	(101,345)
ფინანსური მდგომარეობის მუხლები	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა
გაცემული სესხები	-	-	266,972	266,972
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	73,128	1,201,626	5,752	13,846

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 322 935,38 ლარს (2022 წელს 437 635 ლარს).

15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.