

შპს „გლობალ ვიქტორი ჯორჯია“-ს
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 1

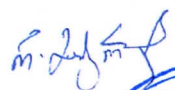
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება ----- 2

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ----- 3

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----- 4

შპს გლობალ ვიქტორი ჯეორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება	3	11,497,527	8,941,161	9,597,640
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	4	4,961,375	4,391,488	3,219,535
გუდვილი		187,514	229,184	270,854
		16,646,416	13,561,833	13,088,029
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	5	453,706	1,158,056	1,118,238
ფულადი სახსრები-შეზღუდული გამოყენების	5	2,000,000	2,000,000	2,000,000
სავაჭრო მოთხოვნები	6	394,009	228,771	173,422
ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	6	379,591	467,556	605,408
მარაგები	7	6,506	10,301	230,495
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,648,000	1,648,000	18
		4,881,812	5,512,684	4,127,582
მთლიანი აქტივები		21,528,228	19,074,517	17,215,611
კაპიტალი				
პარტნიორთა დამატებითი კაპიტალი		-	8,443,026	8,443,026
დაგროვილი ზარალი		(9,155,049)	(6,331,650)	(5,524,875)
არამაკონტროლებლის წილი		16,956	16,879	17,178
		-9,138,093	2,128,254	2,935,330
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	8	30,589,586	16,872,066	14,202,593
		30,589,586	16,872,066	14,202,593
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	5,119	7,362	9,753
საგადასახადო ვალდებულებები		71,616	66,835	67,936
		76,735	74,197	77,688
მთლიანი ვალდებულებები		30,666,321	16,946,263	14,280,281
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		21,528,228	19,074,518	17,215,611

დირექტორი: 

ბუღალტერი: 



შპს გლობალ ვიქტორი ჯეორჯია ს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს გლობალ ვიქტორი ჯეორჯია
მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	10	544,159	569,719
საერთო მოგება		544,159	569,719
სხვა შემოსავლები	11	130,760	1,774,307
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(151,523)	(412,281)
მიწოდების და საწარმოო დანიშნულების ხარჯი		(248,660)	(236,020)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(440,476)	(420,060)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(231,506)	(198,991)
სხვა ხარჯები	13	(1,223,475)	(749,703)
საოპერაციო მოგება		(1,620,721)	326,970
ფინანსური შემოსავალი		414,182	367,436
ფინანსური ხარჯი		(1,616,783)	(1,501,482)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(1,202,602)	(1,134,046)
მოგება დაბეგვრამდე		(2,823,322)	(807,076)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		(970,382)	(1,451,055)
მ.შ არამაკონტ წილი		299	-252

დირექტორი

Handwritten signature

ბუღალტერი :

Handwritten signature



შპს გლობალ ვიქტორი ჯეორჯია
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	პარტნიორთა დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2021.31.12 მ.შ	17,845	8,443,026	(5,525,541)	2,935,330
ჯგუფის პარტნიორებზე	-	8,443,026	(5,524,875)	2,918,151
არამაკონტროლებელ წილზე	17,845	-	(667)	17,178
შემოსავალი	-	-	(807,075)	(807,075)
ნაშთი 2022.31.12 მ.შ	17,845	8,443,026	(6,332,616)	2,128,255
ჯგუფის პარტნიორებზე	-	8,443,026	(6,331,650)	2,111,376
არამაკონტროლებელ წილზე	17,845	-	(966)	16,879
შემოსავალი	-	-	(2,823,322)	(2,823,322)
გასავალი	-	8,443,026	-	8,443,026
ნაშთი 2023.31.12 მ.შ	17,845	0	(9,155,938)	(9,138,093)
ჯგუფის პარტნიორებზე	-	-	(9,155,049)	(9,155,049)
არამაკონტროლებელ წილზე	17,845	-	(889)	16,580

დირექტორი:

Handwritten signature

ბუღალტერი :

Handwritten signature



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გლობალ ვიქტორი ჯეორჯია“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2017 წლის 15 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 405195408, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ფალიაშვილის ქ., #15/5, ბინა #2. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია არაბთა გაერთიანებულ საემიროებში რეგისტრირებული კომპანია GLOBAL VICTORY INVESTMENTS LIMITED IC10460464.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორებია : -

- კახა ამისულაშვილი, 01030006597.
- რევაზ მაისურაძე, 01009016193.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ქონების იჯარით გადაცემა და ფინანსური ოპერაციები (სესხის გაცემა) რესტორნების, სასტუმროებისა და განთავსების მსგავსი საშუალებების მოწყობა-განვითარების მიზნით.

კომპანიას ჰყავს შვილობილი საწარმოები:

შვილობილი კომპანია	2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %
სს „კურორტი ახტალა“ 227720883	99.50%	99.50%
შპს „ჯიენდი“ 402049680	100%	100%
შპს „ეიჩ ჯი კაპრა კაუკასიკა“ 405352363	100%	100%

კომპანიის საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

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. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკითხებს, რომლებიც განსხვავებულად ინტერპრეტირდება სახელმწიფო ორგანოებისა და საქართველოში მოქმედი კომერციული კომპანიების მხრიდან.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, 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 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ყოველწლიურად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

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

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს (იყენებს შეღავათს ანგარიშგება მომზადებულია ფულის მოძრაობის უწყისის გარეშე).

კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი საადრიცხო პოლიტიკა:

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. რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება (გარდა მცირევადიანი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით). ფინანსური აქტივები და

ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე

არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

- (ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და
- (ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ ან მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილ გადასახადებსა და წინასწარ გაწეულ ხარჯებს. სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში

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.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების 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.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2.9753

დაქირავებულ პირთა 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.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯების ოდენობით, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

- შენობა-ნაგებობები - 25 წელი;
- მანქანა-დანადგარები - 8-10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა - 4-8 წელი;
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 8-10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;
- იჯარით აღებული ფართის კაპიტალური რემონტი - 10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-4 წელი.

დ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 10%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით არ ამორტიზდება.

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

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი

ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში. კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა), არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები.

2023 წელს საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 3

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	შენობა ნაგებობები	საინვესტიციო ქონება	ნარგ ავებ ი, დენ დრო ლოგ ია	მანქან ა- დანა დგარ ები	ავიჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანს პორტო საშუალ ებები	არამატერ იალური აქტივები	სულ
31 .12. 2021	4,037,422	1,894,869	1,468,378	1,890,197	92,453	8,519	51,540	73,224	81,039	9,597,640
შემოსვლა	-	-	31,955	-	-	1,745	5,065	31,896	1,152,032	1,222,694
გასვლა	-	1,648,000	-	-	-	405	217	70,187	-	1,718,809
ცვლათა და გაუქმასურება	-	-	51,965	35,682	4,622	1,552	19,640	6,127	40,776	160,364
31 .12. 2022	4,037,422	246,869	1,448,368	1,854,515	87,831	8,307	36,748	28,807	1,192,295	8,941,161
შემოსვლა	286,000	-	-	2,033,898	-	3,738	791,601	762,712	-	3,877,950
გასვლა	-	-	-	-	-	-	339	-	1,131,408	1,131,747
ცვლათა და გაუქმასურება	-	-	65,744	51,283	4,042	1,851	22,209	3,090	41,617	189,836
31 .12. 2023	4,323,422	246,869	1,382,624	3,837,130	83,789	10,194	805,800	788,429	19,270	11,497,527

შენიშვნა 4
გაცემული გრძელვადიანი სესხები

	2023	2022	2021
მისაღები პროცენტები	1,010,409	699,572	996,797
გაცემული სესხები	3,950,966	3,691,916	2,222,737
სულ	4961375	4391488	3219535

შენიშვნა 5
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	47	18	390
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	300,332	211,108	130,508
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	153,327	946,929	987,340
საბანკო გარანტია	2,000,000	2,000,000	2,000,000
სულ	2453706	3158055	3118238

შენიშვნა 6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	302,324	228,771	173,296
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	404,380	320,150	320,201
საგადასახადო და საპენსიო ზედმეტობა	66,339	147,358	285,333
თანამშრომელზე გაცემული ავანსი	556	49	-
სულ	773,600	696,327	778,831

შენიშვნა 7

მარაგები	2023	2022	2021
საქონელი	6,051	6,249	5,781
ნედლეული და მასალები	-	3,251	3,159
მზა პროდუქცია	-	775	220,575
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	453	26	981
სულ	6,505	10,301	230,495

შენიშვნა 8

სასესხო ვალდებულებები	2023	2022	2021
გადასახდელი პროცენტები	6,911,828	5,345,863	2,869,424
გრძელვადიანი სესხები	23,677,758	11,526,203	11,333,168
	30,589,586	16,872,066	14,202,593

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,119	7,360	8,901
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	-	-	117
სოციალური გადასახადი	-	2	-
გადასახდელი ხელფასები	1,000	-	735
სულ	5,119	7,362	9,753

ამონაგები	შენიშვნა 10	
	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	61,655	46,608
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	482,504	523,111
სულ	544,159	569,719

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა 12	
	2023	2022
სამეურნეო და საკანცელარიო	5,056	226,073
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯე	15	845
სოციალური დანარიცხები	1,882	2,468
კომუნიკაციის ხარჯები	5,543	5,463
კომუნალური ხარჯები	12,057	2,268
სამივლინებო ხარჯები	3,160	945
რემონტი	15,548	18,324
საკონსულტაციო ხარჯები	6,850	1,124
სხვა საგადასახადო ხარჯი	21,582	20,509
საბანკო მომსახურება	75,273	6,316
სხვა საერთო ხარჯი	3,782	126,212
სარეკლამო ხარჯი	775	1,734
სულ	151,523	412,282

შენიშვნა 13

სხვა ხარჯები	2021	2021
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	92,059	749,045
ჯარიმები	7	658
სახელმწიფოს მიერ ქონების დაბრუნება	1,131,409	-
სულ	1,223,474.61	749,702.76

სხვა საყურადღებო გარემოებები

კომპანიამ სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან აუქციონის გზით 2018 წლის 30 ივლისს 3,760,000 ლარად შეიძინა სს „კურორტი ახტალას“ (ს/ნ 227720883) აქციების 99,54808%. ამ ხელშეკრულებით კომპანიას ევალება ხელშეკრულების დადებიდან 48 თვეში არანაკლებ 12 (თორმეტი) მილიონი ლარის ინვესტიციის განხორციელება - კერძოდ სს „კურორტი ახტალას“ კუთვნილ ტერიტორიაზე სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა. კომპანიამ ამ ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით წარადგინა 1,2 მილიონი ლარის საბანკო გარანტია.

აგრეთვე, ჯგუფში შემავალმა საწარმომ, შპს „ჯიენდიმ“, 2018 წლის 30 აპრილს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან“ მიიღო აუქციონის გზით 1,003,000 ლარად შეძენილი ქონება, კერძოდ ბორჯომის მუნიციპალიტეტის სოფელ ლიბანში არსებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი მასზე მდგომი შენობა-ნაგებობებითურთ. ამ ხელშეკრულებით საწარმოს ევალება ხელშეკრულების დადებიდან 48 თვეში არანაკლებ 8 (რვა) მილიონი ლარის ინვესტიციის განხორციელება - კერძოდ შეძენილი უძრავი ქონების ტერიტორიაზე სასტუმრო კომპლექსის მშენებლობა. საწარმომ ამ ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით წარადგინა 800 000 (რვაასი ათასი) ლარის საბანკო გარანტია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 30 ოქტომბერს;

დირექტორი:

Handwritten signature

ბუღალტერი :

Handwritten signature

