

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის წარმოდგენილი ცალკელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ..... 3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 4-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 7

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 8

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 10

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

სარჩევი

1. სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში და მისი საქმიანობა	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში	21
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	22
5. ძირითადი საშუალებები	27
5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება).....	28
6. საინვესტიციო ქონება	28
7. გაცემული სესხები	29
8. მარაგები	29
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	30
10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	30
11. სხვა რეზერვები	31
12. მიღებული სესხები.....	31
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
14. შემოსავალი	32
15. კომერციული ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები	33
16. მარაგის თვითღირებულების ხარჯი	33
17. ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	33
18. სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი	34
19. ფინანსური ხარჯი	34
20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	34
21. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	34
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	35
23. ფინანსური რისკების მართვა.....	35
24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
25. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა	40
27. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	41

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

-
- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
 - მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

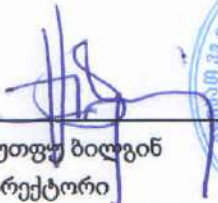
ლუთფუზ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

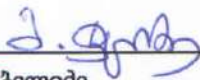
2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

- მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.


ლუთფუ ბილიგინ
დირექტორი




მარინა ჯელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს დამფუძნებლებსა და დირექტორებს:

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ სს „ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“-ს (კომპანია) , როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (IESBA კოდექსი). გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური
- საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენი განსჯის შესაბამისად განვახორციელეთ საჭირო პროცედურები, რომლებიც შევარჩიეთ, მათ შორის და არა მხოლოდ, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშში მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)



2025 წლის 29 სექტემბერი

საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	64,510,869	56,186,951
საინვესტიციო ქონება	6	5,089,090	2,831,539
არამატერიალური აქტივები		4,993	7,489
გაცემული სესხები	7	4,527,545	4,213,413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74,132,497	63,239,393
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,437,206	1,907,777
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,261,977	1,288,135
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,817,561	4,058,673
სულ მიმდინარე აქტივები		4,516,744	7,254,584
სულ აქტივები		78,649,240	70,493,977
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
აკუმულირებული ზარალი		(24,001,664)	(23,001,141)
სხვა რეზერვები	11	85,012,076	67,099,127
სულ კაპიტალი		61,010,412	44,097,986
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	1,446,951	5,262,562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,446,951	5,262,562
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	12,752,689	18,810,788
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,746,467	1,805,217
საგადასახადო ვალდებულება		553,695	221,522
გადასახდელი ხელფასები		139,026	295,903
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,191,877	21,133,429
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		78,649,240	70,493,977

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი



მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	14	21,627,823	26,042,084
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	15	1,104,642	1,074,931
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	16	(2,250,103)	(2,539,296)
ცვეთა		(3,976,980)	(3,410,461)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(6,411,643)	(6,388,822)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	17	(1,811,470)	(2,734,670)
ოთახების ჯავშანთან დაკავშირებული ხარჯი		(249,464)	(254,835)
სტუმრებისთვის გაწეული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი		(569,891)	(573,551)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(1,258,100)	(1,840,868)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(667,334)	(629,088)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები		(763,623)	(1,116,967)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი.		(285,162)	(326,277)
სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი	18	(572,393)	(570,863)
დაზღვევის ხარჯი		(527,998)	(441,529)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,540,266)	(754,720)
საოპერაციო მოგება		1,848,038	5,535,069
ფინანსური შემოსავალი,	19	368,039	414,847
ფინანსური ხარჯი,	12	(2,693,608)	(2,044,514)
საექვო მოთხოვნის რეზერვის ხარჯი		(534,463)	-
დისკონტირების ხარჯი	7	(44,131)	(3,246,925)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	21	326,882	2,105,978
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		360,597	(532,965)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	(631,877)	839,967
მოგება დაბეგვრამდე		(1,000,523)	3,071,457
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,000,523)	3,071,457
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,000,523)	3,071,457

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ლუთფუზ ბილაღინ
დირექტორი



მარინა ჯელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2023		75,798,290	(26,071,225)	49,727,065
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,699,163)	-	(8,699,163)
სხვა		-	(1,373)	(1,373)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,071,457	3,071,457
31 დეკემბერი 2023		67,099,127	(23,001,141)	44,097,986
სხვა რეზერვების ზრდა	11	17,912,950	-	17,912,950
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	(1,000,523)	(1,000,523)
31 დეკემბერი 2024		85,012,077	(24,001,665)	61,010,412

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუზ ბილგინ
დირექტორი



მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		(1,000,523)	3,071,457
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	3,976,980	3,410,461
სესხის დისკონტი ეფექტი	6	44,131	3,246,925
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		(360,597)	532,965
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	20	(326,882)	(2,105,978)
საექვო მოთხოვნის გაუფასურების	8	534,463	-
ფინანსური შემოსავალი	18	(368,039)	(414,847)
ფინანსური ხარჯი	11	2,693,608	2,044,514
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		5,193,141	9,785,498
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(365,341)	(138,298)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ზრდა/(შემცირება)		9,111,376	675,641
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		538,741	(350,967)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება		332,173	220,149
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,810,090	10,192,022
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(14,769,694)	(2,868,423)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		540,625	3,178,668
სესხის გაცემა		(84,860)	(92,421)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(14,313,930)	217,826
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სხვა რეზერვების შემცირება		(2,708,098)	(11,390,618)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,708,099)	(11,390,618)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროს სხვაობის ეფექტი		(29,172)	(39,200)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(2,241,111)	(1,019,971)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		4,058,673	5,078,643
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		1,817,561	4,058,673

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუზილგინ
დირექტორი



მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	64,510,869	56,186,951
საინვესტიციო ქონება	6	5,089,090	2,831,539
არამატერიალური აქტივები		4,993	7,489
გაცემული სესხები	7	4,527,545	4,213,413
სულ გრძელვადიანი აქტივები		74,132,497	63,239,393
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	1,437,206	1,907,777
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,261,977	1,288,135
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,817,561	4,058,673
სულ მიმდინარე აქტივები		4,516,744	7,254,584
სულ აქტივები		78,649,240	70,493,977
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
აკუმულირებული ზარალი		(24,001,664)	(23,001,141)
სხვა რეზერვები	11	85,012,076	67,099,127
სულ კაპიტალი		61,010,412	44,097,986
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	1,446,951	5,262,562
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,446,951	5,262,562
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	12,752,689	18,810,788
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,746,467	1,805,217
საგადასახადო ვალდებულება		553,695	221,522
გადასახდელი ხელფასები		139,026	295,903
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		16,191,877	21,133,429
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		78,649,240	70,493,977

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	14	21,627,823	26,042,084
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	15	1,104,642	1,074,931
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	16	(2,250,103)	(2,539,296)
ცვეთა		(3,976,980)	(3,410,461)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(6,411,643)	(6,388,822)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	17	(1,811,470)	(2,734,670)
ოთახების ჯავშანთან დაკავშირებული ხარჯი		(249,464)	(254,835)
სტუმრებისთვის გაწეული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი		(569,891)	(573,551)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(1,258,100)	(1,840,868)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(667,334)	(629,088)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები		(763,623)	(1,116,967)
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი.		(285,162)	(326,277)
სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი	18	(572,393)	(570,863)
დაზღვევის ხარჯი		(527,998)	(441,529)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,540,266)	(754,720)
საოპერაციო მოგება		1,848,038	5,535,069
ფინანსური შემოსავალი,	19	368,039	414,847
ფინანსური ხარჯი,	12	(2,693,608)	(2,044,514)
საეჭვო მოთხოვნის რეზერვის ხარჯი		(534,463)	-
დისკონტირების ხარჯი	7	(44,131)	(3,246,925)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	21	326,882	2,105,978
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		360,597	(532,965)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	20	(631,877)	839,967
მოგება დაბეგვრამდე		(1,000,523)	3,071,457
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,000,523)	3,071,457
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,000,523)	3,071,457

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერს.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2023		75,798,290	(26,071,225)	49,727,065
სხვა რეზერვების ზრდა	11	(8,699,163)	-	(8,699,163)
სხვა		-	(1,373)	(1,373)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	3,071,457	3,071,457
31 დეკემბერი 2023		67,099,127	(23,001,141)	44,097,986
სხვა რეზერვების ზრდა	11	17,912,950	-	17,912,950
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	(1,000,523)	(1,000,523)
31 დეკემბერი 2024		85,012,077	(24,001,665)	61,010,412

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		(1,000,523)	3,071,457
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	3,976,980	3,410,461
სესხის დისკონტი ეფექტი	6	44,131	3,246,925
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(360,597)	532,965
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	20	(326,882)	(2,105,978)
საექვო მოთხოვნის გაუფასურების	8	534,463	-
ფინანსური შემოსავალი	18	(368,039)	(414,847)
ფინანსური ხარჯი	11	2,693,608	2,044,514
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		5,193,141	9,785,498
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(365,341)	(138,298)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ზრდა/(შემცირება)		9,111,376	675,641
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		538,741	(350,967)
საგადასახადო აქტივების (ზრდა)/შემცირება		332,173	220,149
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,810,090	10,192,022
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(14,769,694)	(2,868,423)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		540,625	3,178,668
სესხის გაცემა		(84,860)	(92,421)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(14,313,930)	217,826
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სხვა რეზერვების შემცირება		(2,708,098)	(11,390,618)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,708,099)	(11,390,618)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი		(29,172)	(39,200)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(2,241,111)	(1,019,971)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		4,058,673	5,078,643
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		1,817,561	4,058,673

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 29 სექტემბერი.

ლუთფუ ბილგინ
დირექტორი

მარინა ჭელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, ბათუმი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. სს ნუროლ ინშაათ ვერ თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში და მისი საქმიანობა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი (შემდგომში – დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში – სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. # 28.

საბოლოო მაკონტროლებელ პირებს წარმოადგენენ აქციონერები ნურეთინ ჩარმიქლი, ეროლ ჩარმიქლი, მეჰმედ ოლუზ ჩარმიქლი, აინურ თურქან ჩარმიქლი, მუჰგან სევგი ქაიალფ.

შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს **Marriott International, Inc**-სგან ამავე სასტუმროს სამართავად სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე. სასტუმროს მშენებლობა დაიწყო 2007 წელს, ხოლო ოპერირება – 2010 წლის მარტის თვეში.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 სასტუმრო ნომრით, მათ შორის 26 ლუქსის ტიპის ნომრით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია – საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქ. №2/21.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების პრინციპის თანახმად, გარდა იმ შემთხვევისა რომელიც აღწერილია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკაში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის განმარტებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შეფასებისას გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად სამართლიან ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება;
- მე-2 დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და
- მე-3 დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვან დასაზოგადებელ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს.(მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში (“ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება”), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები (“FVTPL”). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოდგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდებადაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და აისახება საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საწარმო ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების სხვადასხვა კლასის სასარგებლო გამოყენების ვადებია:

ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები და ნაგებობები	5%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15%
მანქანა - დანადგარები	15%
საოფისე აღჭურვილობა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ის ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო გადასახადის გამოსამუშავებლად ან/და კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ღირებულებით იზომება, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებთრომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარდება.. ცვეთა იანგარიშება ნაშთის შემცირების მეთოდით აქტივების სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის განაკვეთი შენობა-ნაგებობებზე 5% შეადგენს. თავისუფალ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

გაუფასურების ანალიზისა და განმარტების მიზნებისათვის კომპანია თავად განსაზღვრავს საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულებას. კომპანიას გააჩნია პროფესიული კვალიფიკაცია საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად.

საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი რეალიზაციის შემთხვევაში, ან თუ საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაცია წყდება და რეალიზაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდევია აღარაა. ქონების აღიარების შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი (რომელიც ითვლებარეალიზაციიდან მიღებული წმინდა შემოსავლისა და აქტივის საბალანსო ღირებულების სხვაობა) შედის აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ საინვესტიციო ქონება იჯარით არ გაიცა, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება, ხოლო საბალანსო ღირებულება ამ მომენტში ხდება მისი ნაგულისხმევი ღირებულება.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ კაპიტალიზდება, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ამ ხარჯთან დაკავშირებულ ეკონომიურ სარგებელს, ხოლო მისი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოადაა შესაძლებელი. ყველა სხვა რემონტისა და შენახვის ხარჯი გაწევის მომენტში აღირიცხება.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არამატერიალური აქტივი - კომპანია არამატერიალურ აქტივს აღრიცხავს თვითღირებულების მეთოდით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივი უნდა აისახოს მისი თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტი პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯების პროპორციულად.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ში არსებულ გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრულ სასიცოცხლო ვადაზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს, ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდა საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების მიხედვით.

კომპანია 30 დღემდე ვადაგადაცილებული სავაჭრო მოთხოვნისთვის რეზერვი არ ქმნის, 30 დან 60 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე სავაჭრო მოთხოვნისთვის კომპანია იღებს ვადაგადაცილებული ოდენობის 10 %-ს, 60 დან 120 დღემდე - 30 %-ს, ხოლო 120 დან 180 დღემდე -50 %-ს 180 დღეზე მეტი ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნისთვის ვიღებთ ვადაგადაცილებული ოდენობის 100 %-ს.

გადახდილი ავანსები ავანსები აღირიცხება ოპერაციის ღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება ბალანსის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწარმო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი უნდა აღიაროს როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	<u>31 დეკემბერი 2024</u>	<u>31 დეკემბერი 2023</u>
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი / 1 ევრო	2.9306	2.9753

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება.

შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სასტუმროს, სპა და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

შემოსავალი საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით

იჯარა - იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი შენობების, საოფისე ინვენტარის და ავტოტრანსპორტის მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

სხვა რეზერვები. კომპანია წარმოდგენს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის ოფიციალურ წარმომადგენლობას საქართველოში. კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დამფუძნებელთან განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ოპერაციების შედეგად, კონკრეტულად: ძირითადი საშუალებების შემოტანით, მესამე მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფინანსებით, მესამე მხარეებზე გაცემული სესხით და ა.შ. კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი განპირობებულია დამფუძნებლის კომერციული საჭიროებებიდან გამომდინარე და არ წარმოდგენს ადგილობრივ დონეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგს.

ხარჯების აღიარება. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე იჯარა, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალების რეზერვი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

2024 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები ამოქმედდა:

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემული 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაში მყოფი 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილება უკავშირდება აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ს მოთხოვნებს გაყიდვად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ცვლილება მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ოპერაციიდან წარმომდგარი ვალდებულებების შემდგომი შეფასება მოახდინოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს შენარჩუნებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს ამგვარი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება გულისხმობს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები: ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან (გამოშვებული 2023 წლის 25 მაისს და ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფინანსური გარიგებების შესახებ არასაკმარისი ან შეცდომაში შემყვანი ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების შეშფოთებაზე რეაგირების მიზნით, ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში და მოითხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ. ეს ცვლილებები საწარმოებისგან მოითხოვს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე, ასევე საწარმოს ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გამჭვირვალობის გაუმჯობესება. ცვლილებები არ აისახება აღიარების და შეფასების პრინციპებზე და მოქმედებს მხოლოდ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებზე. სტანდარტებში ცვლილებების მიღებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოშვებული 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ შეცვლილი 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საბოლოოდ ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი იმისდა მიხედვით, თუ რა უფლებები არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას. ვალდებულებები გრძელვადიანია, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სტანდარტით აღარ არის სავალდებულო, რომ ეს უფლება უპირობო იყოს. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებამ დაადგინა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ მოქმედებს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმასთან დაკავშირებით, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ვალდებულების დაფარვის უფლებას, არ მოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება მოკლევადიანად კლასიფიცირდება, თუ დაირღვევა რომელიმე პირობა საანგარიშგებო თარიღამდე ან საანგარიშგებო თარიღით მაშინაც კი, თუ კრედიტორისგან მიღებულია ამ პირობის დაკმაყოფილების მოთხოვნაზე უარი საანგარიშგებო პერიოდის გასვლის შემდეგ. ამავდროულად, სესხის კლასიფიცირება გრძელვადიანად ხდება მაშინ, თუ სესხის პირობა დაირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ცვლილებები ასევე მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას ისეთი დავალიანების შემთხვევაში, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალად გარდაქმნით. „ვალდებულების დაფარვა“ განიმარტება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, სხვა ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსებით ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. კაპიტალად კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის დაშვებულია გამოწვევის, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერტაციის ოფციონი კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია რომელიმე ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. კომპანია მოელის, რომ ცვლილებებს, მათი დანერგვისას, ან პოტენციური გავლენის მასშტაბის შეფასებისას, უმნიშვნელო გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა (გამოშვებული 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაში შესული 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2023 წლის აგვისტოში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში რომ დახმარებოდა საწარმოებს ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის შეფასებაში და განესაზღვრა სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც არ არსებობდა ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა. საწარმოს ეს ცვლილება ეხება მაშინ, როდესაც მას აქვს გარიგება ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც სხვა ვალუტაში გადაცვლადი არ არის შეფასების თარიღისთვის კონკრეტული მიზნით. ბასს 21-ში შესული ცვლილებები დაწვრილებით მოთხოვნებს არ შეიცავს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი. ამის ნაცვლად ისინი გვთავაზობენ ჩარჩოს, რომლის საფუძველზეც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. სავალდებულოა შესაბამისი თანხების კონვერტაცია გამოთვლილი სპოტ სავალუტო კურსით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის და გაუნაწილებელი მოგების ან დაგროვილი საკურსო სხვაობების რეზერვის დაკორექტირება. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას არ ექნება თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში – ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2024 წლის 30 მაისს ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში, რათა:

(ა) განმარტოს გარკვეული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და აღიარების შეწყვეტის თარიღი, და ახალი გამონაკლისი დააწესოს ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებისთვის, რომელიც იფარება ელექტრონული ფულადი გადარიცხვის სისტემით;

(ბ) განმარტოს და დაზუსტოს იმის შეფასება, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს;

(გ) დაამატოს ახალი განმარტებითი შენიშვნები ზოგიერთი ინსტრუმენტისთვის, ისეთი სახელშეკრულებო პირობებით, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადები (კერძოდ, ზოგიერთი ინსტრუმენტი, რომლის თვისებები მიბმულია გარემოს მიღწევებზე, გარემოსდაცვით, სოციალურ და მმართველობის სამიზნე მაჩვენებლებზე); და

(დ) განაახლოს განმარტებითი შენიშვნები წილობრივი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში (გამოშვებული 2024 წლის ივლისში და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 1-ით განიმარტა, რომ ჰეჯირება უნდა შეწყდეს ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლისას, თუ ის არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის „მაკვალიფიცირებელ კრიტერიუმებს“ და არა „პირობებს“, რათა გადაჭრილიყო პოტენციური გაუგებრობა, რომელსაც წარმოშობდა არათანმიმდევრულობა ფასს 1-ის ფორმულირებასა და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებულ ფასს 9-ის მოთხოვნებს შორის. ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს იმ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული აღიარების შეწყვეტით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის შესახებ, რომლებშიც საწარმოს აქვს შენარჩუნებული მონაწილეობა, მათ შორის სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოიცავდა თუ არა „მნიშვნელოვან არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს“. ამ ახალმა ფრაზამ ჩაანაცვლა მინიშნება „მნიშვნელოვან ამოსავალ მონაცემებზე, რომლებიც არ ეყრდნობოდა ბაზრის ემპირიულ მონაცემებს“. ცვლილებას ფორმულირება შესაბამისობაში მოჰყავს ფასს 13-თან. გარდა ამისა, ფასს 7-ის დანერგვის გარკვეული სახელმძღვანელო მაგალითები განიმარტა და ტექსტი დაემატა, რომ მაგალითები შესაძლოა არ ასახავდეს ყველა მოთხოვნას, რომელსაც შეიცავს ფასს 7-ის დამოწმებული მუხლები. ფასს 16-ის ცვლილება აზუსტებს, რომ როდესაც მოიჯარე განსაზღვრავს, რომ საიჯარო ვალდებულება დაფარულია ფასს 9-ის შესაბამისად, მოიჯარე ვალდებულია ფასს 9-ის სახელმძღვანელო მითითებების გამოყენებით, ყოველგვარი შემოსულობა ან ზარალი აღიაროს მოგებაში ან ზარალში. დაზუსტება ვრცელდება იმ საიჯარო ვალდებულებებზე, რომლებიც დაფარულია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდგომ, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებას. ფასს 9-სა და ფასს 15-ს შორის შეუსაბამობის აღმოსაფხვრელად, სავაჭრო მოთხოვნები ამჯერად თავდაპირველად უნდა აღიარდეს, როგორც „ფასს 15-ის გამოყენებით განსაზღვრული თანხა“, ნაცვლად „მათი გარიგების ფასისა (ფასს 15-ის განმარტების შესაბამისად)“. ფასს 10 იმგვარად შეიცვალა, რომ იყენებდეს ნაკლებად დასკვნით ენას, როდესაც საწარმო არის „დე ფაქტო რწმუნებული“ და განმარტოს, რომ ფასს 10-ის 874 პუნქტში აღწერილი ურთიერთობა მხოლოდ ერთი მაგალითია ისეთი გარემოებისა, რომელშიც განსჯა არის საჭირო იმის დასადგენად, არის თუ არა მხარე დე ფაქტო რწმუნებული. ბასს 7 ჩასწორდა, რათა წაშლილიყო მინიშნება „დანახარჯების მეთოდზე“, რომელიც 2008 წლის მაისში იქნა ამოღებული ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებიდან, როდესაც ბასს-მა გამოუშვა ცვლილება „შვილობილ საწარმოში, ერთობლივად კონტროლირებადი ერთეულში ან მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის დანახარჯი“. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას არ ექნება თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფასს 18 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, ახალი სტანდარტი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასა და განმარტებითი შენიშვნებზე, რომელიც ყურადღებას ამახვილებს მოგება-ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. მთავარი ახალი ცნებები, რომელიც ფასს 18-მა შემოიტანა, უკავშირდება:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურას;
- სავალდებულო განმარტებითი შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებებში გარკვეული მოგების ან ზარალის შედეგების შეფასებებისთვის, რომელთა ანგარიშგება ხდება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის შეფასებით); და
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგირებასა და დეზაგრეგირებაზე, რომელიც ვრცელდება ძირითად პირველად ანგარიშგებებზე და, ზოგადად, განმარტებითი შენიშვნებზე.

ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ის; ბევრი სხვა არსებული პრინციპი ბასს 1-იმ ნარჩუნდება, მცირედი ცვლილებებით. ფასს 18 არ მოახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებში მუხლების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, მაგრამ მან შეიძლება შეცვალოს ის, თუ რას წარმოადგენს საწარმო თავის „საოპერაციო მოგებად ან ზარალად“. ფასს 18 გავრცელდება 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის ასევე ვრცელდება შესადარის ინფორმაციაზე.

ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოუშვა ახალი ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები შვილობილი საწარმოებისთვის. ფასს 19 შესაბამის შვილობილ საწარმოებს უფლებას აძლევს გამოიყენონ ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები ნაკლები განმარტებითი შენიშვნებით.

ფასს 19-ის გამოყენება შეამცირებს შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ხარჯს და ამავდროულად შეინარჩუნებს სასარგებლო ინფორმაციას მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. შვილობილი საწარმოები, რომლებიც ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს იყენებენ თავიანთი საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, შეიძლება წარმოადგენდნენ განმარტებითი შენიშვნებს, რომლებიც შეუსაბამოა მათი მომხმარებლების საინფორმაციო საჭიროებებთან. ფასს 19 ამ გამოწვევებს გადაჭრის შემდეგით:

- შვილობილი საწარმოებისთვის იმის უფლების მიცემა, რომ მხოლოდ აწარმოონ სააღრიცხვო ჩანაწერების მხოლოდ ერთი კომპლექტი – რათა დააკმაყოფილონ როგორც მშობელი საწარმოს, ასევე მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების საჭიროებები.

- უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნები – ფასს 19 უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების უფლებას იძლევა, რაც უკეთ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლების საჭიროებებს

ფასს 19 გავლენას არ მოახდენს, ვინაიდან კომპანიას არ ევალება მისი გამოყენება.

ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ბასსსმა გამოუშვა ცვლილებები, რომლებიც დაეხმარება კომპანიებს იმაში, რომ უკეთ წარმოადგინონ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებების ფინანსური ეფექტები, რომლებიც ხშირად შედგენილია, როგორც ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებები (PPA). არსებული სააღრიცხვო მოთხოვნები შეიძლება სათანადოდ ვერ ასახავდეს იმას, თუ როგორ მოქმედებს ასეთი ხელშეკრულებები კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე. იმისათვის, რომ კომპანიებს საშუალება მიეცეთ, უკეთ ასახონ ეს ხელშეკრულებები ფინანსურ ანგარიშგებებში, ბასსს-მა ცვლილებები შეიტანა ფასს 9-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 7-ში

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

„ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები. ცვლილებები მოიცავს შემდეგს: (ა) „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების განმარტება, (ბ) გარკვეული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შემსუბუქება, თუ ასეთი ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებისთვის და (გ) ინფორმაციის გამჟღავნების ახალი მოთხოვნების დამატება, რაც ინვესტორებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ რა გავლენას ახდენს ასეთი ხელშეკრულებები საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

პირვანდელი ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1/1/2023	2,377,737	94,178,338	12,854,207	1,008,837	4,231,855	240,905	114,891,878
შემოსვლა	0	2,177,007	85,758	10,804	438,984	171,460	2,884,013
გასვლა	0	(1,349,338)	(317,309)	(12,329)	(182,054)	(42,451)	(1,903,481)
12/31/2023	2,377,737	95,006,007	12,622,656	1,007,311	4,488,784	369,914	115,872,410
შემოსვლა	0	13,950,366	61,201	6,980	639,045	112,103	14,769,696
გასვლა	0	(189,052)	(81,260)	(3,973)	(157,534)	(119,273)	(551,091)
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა-		(3,645,829)	0	0	0	0	(3,645,829)
12/31/2024	2,377,737	105,121,492	12,602,598	1,016,295	4,970,295	362,745	126,445,185
დაგროვილი ცვეთა							
1/1/2023	0	(42,273,234)	(11,046,142)	(750,068)	(2,959,268)	(209,340)	(57,238,053)
ცვეთა	0	(2,661,169)	(272,331)	(38,127)	(250,841)	(40,138)	(3,262,607)
გასვლა		395,446	219,017	17,790	142,829	40,117	815,199
12/31/2023	0	(44,538,957)	(11,099,457)	(770,406)	(3,067,280)	(209,361)	(59,685,460)
ცვეთა	0	(3,352,357)	(242,298)	(30,415)	(306,471)	(42,942)	(3,974,483)
გასვლა	0	61,342	74,436	1,269	138,973	61,328	337,349
საინვესტიციო ქონებაზე გადატანა		1,388,278	0	0	0	0	1,388,278
12/31/2024	0	(46,441,694)	(11,267,318)	(799,551)	(3,234,777)	(190,975)	(61,934,317)
საბალანსო ღირებულება							
12/31/2023	2,377,737	50,467,050	1,523,199	236,906	1,421,505	160,553	56,186,951
12/31/2024	2,377,737	58,679,798	1,335,279	216,744	1,735,518	171,770	64,510,869

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები ძირითადად მოიცავს:

- სასტუმრო შენობის შენობას, რომელიც განთავსებულია ქალაქ ბათუმში რუსთაველის 28 ნომერში მდებარე 8,940 კვ.მ მიწის ფართობზე;
- სოფელ სალიბაურში 39,000 კვ.მ მიწის ფართობზე განთავსებულ შენობას.
- ხელვაჩაურში, სამწრეწველო ზონაში საკუთრებაში აქვს 1957,05 კვ.მ შენობა

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიის უძრავი ქონება, კერძოდ სასტუმროს ნაწილი დატვირთულია იზოთეკით, დედა კომპანიის სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი (თურქეთი) სესხის უზრუნველსაყოფად,

6. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

პირვანდელი ღირებულება	კაზინო და კომერციული ფართი	ბინები	შენობა-ნაგებობა
1/1/2023	5,066,137	-	5,066,137
12/31/2023	5,066,137	-	5,066,137
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაზე გადმოტანა	-	3,645,829	3,645,829
12/31/2024	5,066,137	3,645,829	8,711,966
დაგროვილი ცვეთა			
1/1/2023	(2,090,486)	-	(2,090,486)
ცვეთა	(144,112)	-	(144,112)
12/31/2023	(2,234,598)	-	(2,234,598)
ცვეთა	(141,802)	(1,246,476)	(1,388,278)
12/31/2024	(2,376,400)	(1,246,476)	(3,622,876)
საბალანსო ღირებულება			
12/31/2023	2,831,539	-	2,831,539
12/31/2024	2,689,737	2,399,354	5,089,090

კომპანიის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დადგინდა შესაბამის დღეს კომპანიას შიდა შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასების საფუძველზე. მათ საკმარისი გამოცდილება გააჩნიათ მოცემულ ადგილებში უძრავი ქონების შეფასების თვალსაზრისით.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განისაზღვრა აშშ დოლარში საბაზრო შესადარი მიდგომით, რომელიც მსგავს ობიექტებზე ბოლო ტრანზაქციების ფასებს ითვალისწინებს. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება იყო 28 795 523 და 12 731 889 ლარი, შესაბამისად.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაცემული გრძელვადიანი სესხი	ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2024	12/31/2023
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	772,199	649,870
შპს ნუროლ საქართველო	12/31/2030	EUR	უპროცენტო	3,755,346	3,563,543
ჯამი				4,527,545	4,213,413

პროცენტის დარიცხვა გადაწყვეტილების საფუძველზე შეჩერებულია.

საწყისი ნაშთი 01.01.2024	4,213,413	6,892,757
სესხის გაცემა	84,860	92,421
საპროცენტო შემოსავალი	326,941	300,614
გადაფასება	(53,538)	174,546
დისკონტირების ხარჯი	(44,131)	(3,246,925)
საბოლოო ნაშთი 31.12.2024	4,527,545	4,213,413

8. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	12/31/2024	12/31/2023
სამშენებლო და სამეურნეო მასალები	950,058	1,481,263
საკვები პროდუქტები	181,570	160,651
სასმელები	86,622	66,445
სხვა	218,956	199,418
სულ	1,437,206	1,907,777

სხვა მარაგები წარმოადგენს სასტუმროს ყოველდღიური მოხმარების მარაგებს, როგორც დალაგების ასევე სტუმრებისთვის გათვლილ ნომრის აქსესუარებს.

სამშენებლო და სამეურნეო მასალების ზრდა გამოწვეულია იმით რომ კომპანიამ დაიწყო სასტუმრო „შერატონის“ რესტავრაცია-რემონტი.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	12/31/2024	12/31/2023
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,241,827	804,631
საექვო მოთხოვნები	(534,463)	-
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გაცემული ავანსები	554,613	483,504
სულ	1,261,977	1,288,135

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2022 წლების ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2024	12/31/2023
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	736,787	691,979
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,058,431	3,350,209
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	22,343	16,485
სულ	1,817,561	4,058,673

ფულადი სახსრების ნაშთები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. სხვა რეზერვები

კომპანიას წარმოადგენს წარმომადგენლობას საქართველოში, სხვა რეზერვები, სახით შექმნილია ოპერაციები დედა კომპანიასთან, რომელიც თავის დროზე წარმოიშვა დედა კომპანიის ინვესტირებით, აღნიშნულ ანგარიშზე კომპანია ახდენს დედა კომპანიასთან უერთიერთ-ოპერაციების ასახვას, რომელიც ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2024	12/31/2023
1 იანვარი	67,099,126	75,798,290
ფულადი ნაკადები:	(2,708,100)	(11,390,618)
გაზრდილი რეზერვი ფულადი სახსრებით	1,059,870	
შემცირებული რეზერვი ფულადი სახსრებით	(3,767,970)	(11,390,618)
არაფულადი შენატანები	20,621,049	2,691,454
მარაგების შემოტანა	68,170	997,138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფინანსება	8,327,002	33,813
ძირითადი საშუალებების შემოტანა	(1,616)	
მიღებული სესხების დაფარვა	12,227,493	1,660,503
31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,012,076	67,099,126

12. მიღებული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	1,240,926	5,262,562
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	12,752,689	18,539,838
საპროცენტო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	206,026	270,950
სულ			14,199,641	24,073,350

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საწყისი ნაშთი 01.01.2024	24,073,350	23,026,645
პროცენტის დარიცხვა	2,693,608	2,044,514
ურთიერთგადახურვა რეზერვთან	(12,227,492)	(1,660,493)
გადაფასება	(339,825)	662,684
საბოლოო ნაშთი 31.12.2024	14,199,641	24,073,350

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,746,467	1,805,217
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,746,467	1,805,217

14. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	12,772,004	16,313,842
ბარიდან და რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	5,124,685	5,737,148
სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურებები	1,166,344	1,325,474
ნუროლი რეზიდენსის ოთახების გაყიდვიდან და გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	2,564,790	2,665,619
სულ	21,627,823	26,042,084

ამონაგები მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სასტუმროს, სპა და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება. ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მიწოდების მომენტში.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. კომერციული ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები

კომპანია დამატებით შემოსავლის სახით იღებს კომერციული ფართების გაქირავებიდან :

	2024	2023
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	1,104,642	1,074,931
სულ	1,104,642	1,074,931

16. მარაგის თვითღირებულების ხარჯი

მარაგების თვითღირებულების ხარჯი ქვემოთ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	2024	2023
საკვებზე, სასმელზე და სასტუმროზე გახარჯული მარაგი	2,195,258	2,488,332
სპის მომსახურებაზე გახარჯული მარაგები	45,527	47,843
სხვა	9,318	3,120
სულ	2,250,103	2,539,296

17. ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი

Marriott International, Inc-სგან წარმოადგენს კომპანიისთვის სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების მომწოდებელ კომპანიას. იგი პასუხისმგებელია სასტუმროს ოპერაციების ზედამხედველობაზე, მიმართულებაზე და კონტროლზე ბრენდის სახელის ქვეშ. ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთსა და Marriott International, Inc შორის გაფორმებულია რამდენიმე ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის ურთიერთობის პირობებს და ვალდებულებებს.

	2024	2023
გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი	(511,616)	(422,762)
ლიცენზიის ხარჯი	(613,871)	(1,274,130)
წახალისების გადასახადი	(685,984)	(1,037,777)
სულ	(1,811,470)	(2,734,670)

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი

კომპანიას სასტუმროს ოპერირების ფარგლებში, გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სამრეცხო და ქიმწმენდის მომსახურების გაწევაზე. 2024 და 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით გაწეული ხარჯი შესაბამისად შეადგენს 572,393 და 570,863 ლარს.

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები:		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე	(2,044,514)	(1,853,340)
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი		
სულ	(2,044,514)	(1,853,340)

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის სახით გააჩნია (631,877) და 839 967 ლარი, შესაბამისად. არსებითი ნაწილი წარმოშობილია, საგადასახადო ბარათის გასწორების შედეგად.

21. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი

კომპანიამ 2024 და 2023 წელს მოახდინა ძირითადი საშუალებები რეალიზაცია.

2024 წელს ძირითადი საშუალება, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 213 743 ლარს გაიყიდა 540 625 ლარად. ძირითადი საშუალების რეალიზაციის წმინდა შედეგი 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენს 326 882 ლარს.

2023 წელს ძირითადი საშუალება, რომლის საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 1 072 690 ლარს გაიყიდა 3 178 668 ლარად. ძირითადი საშუალების რეალიზაციის წმინდა შედეგი 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენს 2 105 978 ლარს.

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიას გააჩნია სხვადასხვა სასამართლო დავა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ დავა მათ სასარგებლოდ გადაწყდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

23. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,817,561	4,058,673
სავაჭრო მოთხოვნები	1,241,827	804,631
გაცემული სესხები	4,527,545	4,213,413
	7,586,933	9,076,716
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,746,467	1,805,217
მიღებული სესხები	14,199,640	24,073,350
	16,946,108	25,878,566

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	GEL	USD USD 1 = 2.8068 GEL	EUR EUR 1 =2.9306 GEL	12/31/2024
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	1,080,774	736,787		1,817,561
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,241,827			1,241,827
გაცემული სესხები	772,199		3,755,346	4,527,545
ფინანსური აქტივები, სულ	3,094,800	736,787	3,755,346	7,586,933
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,028,159	1,718,308		2,746,467
მიღებული სესხები			14,199,640	14,199,640
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1,028,159	1,718,308	14,199,640	16,946,108
ღია სავალუტო პოზიცია	2,066,641	(981,521)	(10,444,294)	

	GEL	USD USD 1 = 2.6894 GEL	EUR EUR 1 =2.9753 GEL	12/31/2023
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,366,693	691,979		4,058,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	804,631			804,631
გაცემული სესხები	649,870		3,563,543	4,213,413
ფინანსური აქტივები, სულ	4,821,194	691,979	3,563,543	9,076,716
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	357,603	1,442,118	5,495	1,805,217
მიღებული სესხები			24,073,350	24,073,350
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	357,603	1,442,118	24,078,845	25,878,566
ღია სავალუტო პოზიცია	4,463,590	(750,139)	(20,515,302)	

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(150,028)	150,028	(4,103,060)	4,103,060

2024	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(196,304)	196,304	(2,088,859)	2,088,859

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუპროცესირებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

31 დეკემბერი 2023 წ

სესხები და ნასესხები სახსრები
სავაჭრო ვალდებულებები

საბალანსო
ღირებულება

24,073,350
1,805,217

12 თვემდე

18,810,788
1,805,217

1-5 წელი

5,262,562

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სულ	25,878,566	20,616,004	5,262,562
31 დეკემბერი 2024 წ	საბალანსო ღირებულება	12 თვემდე	1-5 წელი
სესხები და ნასესხები სახსრები	14,199,640	12,752,689	1,446,951
სავაჭრო ვალდებულებები	2,746,467	2,746,467	
სულ	16,946,108	15,499,156	1,446,951

24. 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.

საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ კომპანიებთან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	სესხის ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	1,240,926	5,262,562
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	12,752,689	18,539,838
საპროცენტო ვალდებულება	23/06/2025	7.5%+Euribor	206,026	270,950
სულ			14,199,641	24,073,350

საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ კომპანიებთან გაცემული გრძელვადიანი სესხი	ვადა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	12/31/2024	12/31/2023
სხვაგვარად დააკავშირებული მხარე	12/31/2030	GEL	უპროცენტო	772,199	649,870
სხვაგვარად დააკავშირებული მხარე	12/31/2030	EUR	უპროცენტო	3,755,346	3,563,543
ჯამი				4,527,545	4,213,413

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ (აღიარებული როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი, დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი) შეადგენს 657,699 და 563,807 ლარი.

25. კომპანიის ფუნქციონირებადობის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე. კომპანიის მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს კომპანიის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

26. წინა წლის ანგარიშგების რეკლასიფიცირება

კომპანიამ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლებს შორის მოახდინა რეკლასიფიცირება, რადგან მომხდარიყო სტანდარტებთან შესაბამისობა. კერძოდ, შემოსავლიდან და მარაგების თვითღირებულებიდან გამოყო ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ნაწილი. ვინაიდან განხორციელდა მხოლოდ წინა წლის (შესადარისი ინფორმაციის) მოგება ზარალის მუხლების რეკლასიფიკაცია, რომელსაც გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაზე, შესაბამისად არ მომხდარა წინა წლის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება და შესადარისი პერიოდის საწყისი ნაშთების წარდგენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	2023	რეკლასიფიცირებული	2023 რეკლასიფიცირებული
შემოსავალი	29,220,752	(3,178,668)	26,042,084
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	1,074,931	-	1,074,931
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი	(3,611,986)	1,072,690	(2,539,296)
ცვეთა	(3,410,461)	-	(3,410,461)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(6,388,822)	-	(6,388,822)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	(2,734,670)	-	(2,734,670)
ოთახების ჯავშნთან დაკავშირებული ხარჯი	(254,835)	-	(254,835)
სტუმრებისთვის გაწეული სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(573,551)	-	(573,551)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(1,840,868)	-	(1,840,868)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(629,088)	-	(629,088)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(1,116,967)	-	(1,116,967)

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი.	(326,277)	-	(326,277)
სამრეცხო და ქიმწმენდის ხარჯი	(570,863)	-	(570,863)
დაზღვევის ხარჯი	(441,529)	-	(441,529)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(754,720)	-	(754,720)
საოპერაციო მოგება	7,641,047	(2,105,978)	5,535,069
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	414,847	-	414,847
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(2,044,514)	-	(2,044,514)
დისკონტირების ხარჯი	(3,246,925)	-	(3,246,925)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი		2,105,978	2,105,978
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(532,965)	-	(532,965)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	839,967	-	839,967
მოგება დაბეგვრამდე	3,071,457	-	3,071,457
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წმინდა მოგება	3,071,457	-	3,071,457
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი	3,071,457	-	3,071,457

27. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. ბათუმი

2024 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სარეგისტრაციო კოდი 245591104, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია თურქული კომპანია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი.

კომპანიის დირექტორია ლუთფუ ბილგინი (ს/ნ 17431404598)

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქუჩა #2/21.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში - სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. #28.



შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood EAME license and Services Company BVB A-სგან , მოცემული ბელგიური კომპანია ახორციელებს ამავე სასტუმროს მართვას სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე.

ბათუმის შერატონი შავი ზღვის რეგიონში პირველი საერთაშორისო 5 ვარსკვლავიანი სასტუმროა და მოიხსენიება როგორც შავი ზღვის კაშკაშა ვარსკვლავი, ის ბათუმის ცენტრში მდებარეობს, ბათუმის აეროპორტიდან 15 წუთის სავალზე. სასტუმროდან ბათუმის ისტორიულ ცენტრამდე 5 - 10 წუთის გზაა.

სასტუმრო შერატონში 203 ოთახი და სუიტი, მათ შორის 21 სართულზე მდებარე 300 კვ. მეტრიანი პენტჰაუსი, საიდანაც 360 გრადუსით იშლება შავი ზღვის და ბათუმის ულამაზესი ხედები. ყველა ოთახი და სუიტი აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და საგანგებოთ შერატონისათვის შექმნილი სვით-სლიფერ საწოლებით. აგრეთვე, ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.



სასტუმროს მომსახურება:
ვესტიბიულში საკომუნიკაციო ცენტრია, სადაც სტუმრებს შეუძლია

ელექტრონული ფოსტის შემოწმება, ინტერნეტ სორფინგის განხორციელება და მოგზაურობის დროს თავის მეგობრებთან და ოჯახის წევრებთან მუდამ კავშირში ყოფნა.

750 კვადრატულ მეტრიანი შაინ სპა-შერატონის გამაჯანსაღებელი ცენტრი მოიცავს დახურულ და ღია აუზს, საუნას, ორთქლის ოთახს, არაჩვეულებრივ თურქულ აბანოსა და მასაჟის კაბინეტებს. აქ ყველაფერი, სასიამოვნო გარემოდან დაწყებული და გულთბილი მიღებით დამთავრებული, საგანგებოდაა შერჩეული თქვენთვის რათა განიტვირთოთ, დაისვენოთ და გაერთოთ, მოიხსნათ სტრესი და დამაბულობა დატვირთული სამუშაო გრაფიკის შემდეგ.

შერატონის ფიტნეს ცენტრი განტვირთვის კარგი საშუალებაა, რომელიც ოპერირებს კორპორატიულ თანამშრომლობით. ეს არის ორგანიზაცია რომელიც ავარჯიშებს ელიტარულ ათლეტებსა და ოლიმპიელებს. როგორც იცით ფიტნესი და მოგზაურობა ურთიერთდაკავშირებულია, კომპანიას შემუშავებული აქვს რჩეული ვარჯიშების პროგრამა, რომლის წყალობითაც მოგზაურობის დროსაც მუდამ ფორმაში და ენერგიით აღსავსენი იქნებით.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 ოთახით, მათ შორის ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.

კომპანია მუდმივად ორიენტირებულია განახლებაზე და მაღარ ხარისხზე.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მიმდინარე პერიოდისთვის სასტუმრო დატვირთვით მუშაობს, რაც გარკვეულწილად ხელს უწყობს პანდემიის პერიოდში მიყენებული ფინანსური ზიანის ანაზღაურებას.

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

კომპანიის საერთო მარჟა 2024 წლის მდგომარეობით 8% ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით 20%. იქედან გამომდინარე, რომ კომპანიის შემოსავლები შემცირდა, საოპერაციო ხარჯი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

ლუთფუ ბილგინი

29 სექტემბერი 2025

კომპანიის საერთო მარჟა 2024 წლის მდგომარეობით 8% ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით 20%. იქედან გამომდინარე, რომ კომპანიის შემოსავლები შემცირდა, საოპერაციო ხარჯი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

 **ლუთფუზ ბილგინი**



29 სექტემბერი 2025