

შპს ალიანს-ჯი ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი						
	შენიშვნა	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	2,339,819		2,394,439		928,840
გაცემული გრძელვადიანი სესხები						
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში						
		2,339,819		2,394,439		928,840
მოკლევადიანი აქტივები						
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტი	2	14,158		44,609		12,785
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	17,848				
მარაგები	4	174,691		140,860		1,180,772
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	271,875		302,573		554,925
		478,572		488,042		1,748,482
მთლიანი აქტივები		2,818,391		2,882,481		2,677,322
მთლიანი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		802,432	0	802,432	0	802,432
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-2,265,926		-1,788,062		-1,137,943
გადაფასების რეზერვი						
		-1,463,494		-985,630		-335,511
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები	7	4,109,532	0	3,705,075	0	2,855,746
ანარიცხები						
		4,109,532		3,705,075		2,855,746
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
მოკლევადიანი სესხები		3,476.60		18,476.60		18,476.60
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	133,634		137,557		135,406
საგადასახადო ვალდებულებები		35,242				
გადასახდელი პროცენტი						
სხვა ვალდებულება				7,002		3,205
		172,353		163,036		157,087
მთლიანი ვალდებულებები		4,281,885		3,868,111		3,012,833
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,818,391		2,882,481		2,677,322

დირექტორი:

ნინო კოკაია

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	სესიონი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2,339,819	2,394,439	928,840
გაცემული გრძელვადიანი სესხები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		2,339,819	2,394,439	928,840
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	14,158	44,609	12,785
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	17,848		
მარაგები	4	174,691	140,860	1,180,772
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	271,875	302,573	554,925
		478,572	488,042	1,748,482
მთლიანი აქტივები		2,818,391	2,882,481	2,677,322
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		802,432	802,432	802,432
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-2,265,926	-1,788,062	-1,137,943
გადაფასების რეზერვი				
		-1,463,494	-985,630	-335,511
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	4,109,532	3,705,075	2,855,746
ანარიცხები				
		4,109,532	3,705,075	2,855,746
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		3,476.60	18,476.60	18,476.60
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	133,634	137,557	135,406
საგადასახადო ვალდებულებები		35,242		
გადასახდელი პროცენტი				
სხვა ვალდებულება			4,505	3,205
		172,353	163,036	157,087
მთლიანი ვალდებულებები		4,281,885	3,868,111	3,012,833
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,818,391	2,882,481	2,677,322
დირექტორი: 				
ნინო კოკია				

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი	
შემოსავალი		898,699	185,751	
საერთო მოგება		898,699	185,751	
სხვა შემოსავლები		139,338	3,197	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(613,765)	(255,237)	
ამორტიზაცია		(101,553)	(76,751)	
სხვა ხარჯი		(23,557)	(11,096)	
ხელფასი		(777,027)	(495,982)	
საოპერაციო მოგება		(477,865)	(650,119)	
საკურსო სხვაობა				
ფინანსური შემოსავალი				
ფინანსური ხარჯი				
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-	
მოგება დაბეგვრამდე		(477,865)	(650,119)	
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		(477,865)	(650,119)	
სხვა სრული შემოსავალი:				
წინა პერიოდის ცვლილება				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,				
მთლიანი სრული შემოსავალი		(477,865)	(650,119)	

დირექტორი:

ნინო კოკია

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი		898,699	185,751
საერთო მოგება		898,699	185,751
სხვა შემოსავლები		139,338	3,197
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(613,765)	(255,237)
ამორტიზაცია		(101,553)	(76,751)
სხვა ხარჯი		(23,557)	(11,096)
ხელფასი		(777,027)	(495,982)
საოპერაციო მოგება		(477,865)	(650,119)
საკურსო სხვაობა			
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(477,865)	(650,119)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(477,865)	(650,119)
სხვა სრული შემოსავალი:			
წინა პერიოდის ცვლილება შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(477,865)	(650,119)

დირექტორი:



ნინო კოკია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	802,432	-	(1,137,943)	(335,511)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(650,119)	(650,119)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(650,119)	(650,119)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
2023 წლის 31 დეკემბერი	802,432	-	(1,788,062)	(985,630)
				-
წმინდა მოგება	-	-	(477,865)	(477,865)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(477,865)	(477,865)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	802,432	-	(2,265,926)	(1,463,494)

დირექტორი:

ნინო კოკაია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	802,432	-	(1,137,943)	(335,511)
წმინდა მოგება	-	-	(650,119)	(650,119)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(650,119)	(650,119)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	802,432	-	(1,788,062)	(985,630)
წმინდა მოგება	-	-	(477,865)	(477,865)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(477,865)	(477,865)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	802,432	-	(2,265,926)	(1,463,494)

დირექტორი:



ნინო კოკია

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
(პირდაპირი მეთოდი)			
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		44,608.50	12,784.68
საოპერაციო საქმიანობა		(388,384.53)	(817,505.62)
მყიდველებიდან შემოსული ფული		898,699	185,751
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(562,137)	(520,222)
გაცემული ხელფასი		(724,947)	(483,035)
გადახდილი გადასახადი			
სხვა ხარჯები			
საინვესტიციო საქმიანობა		(46,523.00)	-
შეძენილი ძირითადი საშუალებები		(46,523)	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
გაცემული სესხი			
ფინანსური საქმიანობა		404,456.97	849,329.44
აღებული სესხი		404,457	849,329
დაბრუნებული სესხი			
გაცემული სესხი			
გადახდილი პროცენტები			
sakurso sxvaoba			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		(30,451)	31,824
ფული პერიოდის ბოლოს		14,158	44,608

დირექტორი:

ნინო კოკაია

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2024 წელი

2023 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	44,608.50	12,784.68
საოპერაციო საქმიანობა	(388,384.53)	(817,505.62)
მყიდველებიდან შემოსული ფული	898,699	185,751
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(562,137)	(520,222)
გაცემული ხელფასი	(724,947)	(483,035)
გადახდილი გადასახადი		
სხვა ხარჯები		
საინვესტიციო საქმიანობა	(46,523.00)	-
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	(46,523)	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	404,456.97	849,329.44
აღებული სესხი	404,457	849,329
დაბრუნებული სესხი		
გაცემული სესხი		
გადახდილი პროცენტები		
საკუთარ სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(30,451)	31,824
ფული პერიოდის ბოლოს	14,158	44,608

დირექტორი:



ნინო კოკია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალიანს-ჯი (შემდგომში „კომპანია“) არის 07.10.2008-ში წლის რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, პურის მოედანი, N 1 / პურის მოედანი, N 2.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მენეჯმენტი, (მის საკუთრებაში არსებული შენობაში).

2008 წლის 7 ოქტომბრისას საზოგადოების 50% წილის მესაკუთრე იყო ნინო კოკია, ხოლო დარჩენილი 50% წილის მესაკუთრე აზა ხიტირი. 2008 წლის 30 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების 100% წილის მესაკუთრე გახდა ილია კოკია. 2014 წლის 28 ივლისიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ალიანს-ჯი“-ს 100%-ის მესაკუთრეა ნინო კოკია.

2008 წლის 7 ოქტომბრიდან და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დღემდე კომპანიის დირექტორი არის ნინო კოკია.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში,

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება

ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობა-ნაგებობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი, კომპიუტერი ,ტელეფონი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები

გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადოება მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ☐ კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- ☐ სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

☐ შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვეთება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

უცხოური ვალუტის კურსის ლართან მიმართება						
ვალუტა		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022
ევრო		2.9306		2.9753		2.8844
აშშ დოლარი		2.8068		2.6894		2.702

შენიშვნები: 1

შენიშვნა: 1						
ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა დანადგარი	ოფისის ალჭურვილობა , კომპტექნიკა	ავეჯი	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2023	1,825,942	532,935	5,044	149,167	91,778	2,604,867
შემოსვლა		15,828	9,246	21,859		46,933
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024	1,825,942	548,763	14,290	171,026	91,778	2,651,800
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2023	15,385	163,142	542	7,892	23,467	210,428
პერიოდის ცვეთა	30,519	50,757	1,019	10,411	8,847	101,553
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024	45,904	213,898	1,561	18,303	32,315	311,981
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2023	1,810,558	369,793	4,503	141,276	68,310	2,394,439
31 დეკემბერი 2024	1,780,039	334,865	12,729	152,723	59,463	2,339,819

შენიშვნა 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები						
		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022
ფულადი სახსრები სალაროში		352.21		12,084.10		16.00
ფულადი სახსრები ბანკებში		13,806.01		32,524.77		12,768.68
		14,158.22	#	44,608.87	#	12,784.68

ხელმძღვანელობა არ მოელოდა ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3

<u>სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები</u>					
		31.12.2024		31.12.2023	
	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				31.12.2022
		17,847.63			
	საექვო ვალები რეზერვი				
		17,847.63	#	-	#
					-

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც მოხდა უიმედო დებიტორული მოთხოვნების სრულად ჩამოწერა ხარჯებზე

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2025 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4

<u>მარაგები</u>					
		31.12.2024		31.12.2023	
	სასტუმროს კვების სახარჯი მარაგები	26,648.61		30.80	
	სასტუმროს ატრიბუტიკა	148,042.24		140,829.21	
	სამშენებლო მასალები				1,128,362.51
		174,690.85	#	140,860.01	#
					1,180,772.45

ძირითადად კომპანიის მატერიალურ მარაგებს მიეკუთვნება სასტუმროს საქმიანობის განსახორციელებელი მრავალჯერადი გამოყენების მარაგები (პირსახოცები, საწოლის თეთრეული და სხვა) რომელთა ხარჯად აღიარება ხდება ყოველწლიურად პირვანდელი ღირებულების 30 % - ის ოდენობით. (საერთო სტატისტიკით აღნიშნული ატრიბუტიკა იცვითება საშუალოდ სამი წლის განმავლობაში)

<u>ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ</u>					
		31.12.2024		31.12.2023	
	ადგილობრივი მომწოდებლები	128,572.15		136,965.51	
	არარეზიდენტი მომწოდებლები	5,062.12		591.46	
		133,634.27		137,556.97	
					135,405.79

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 19 სექტემბერი

დირექტორი

ნინო კოკაია

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 19 სექტემბერი

დირექტორი



ნინო კოკაია