

შპს „ჯი თი ერ“
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/Dec/2024	31/Dec/2023	31/Dec/2022
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	424,310	381,772	409,358
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
გრძელვადიანი აქტივები		424,310	381,772	409,358
მარაგები	11	623,376	338,555	373,033
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,493,962	2,960,600	2,494,527
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	931,741	1,606,952	1,352,828
მიმდინარე აქტივები		7,049,079	4,906,107	4,220,388
სულ აქტივები		7,473,389	5,287,879	4,629,746
კაპიტალი				
კაპიტალი		-	302,054	342,054
გაუნაწილებელი მოგება		5,770,552	3,723,402	3,472,179
სულ კაპიტალი		5,770,552	4,025,456	3,814,233
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,089,711	706,349	459,415
საგადასახადო ვალდებულებები		613,127	556,074	356,098
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		1,702,838	1,262,423	815,513
სულ ვალდებულებები		1,702,838	1,262,423	815,513
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,473,390	5,287,879	4,629,746

თეა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია




დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2024	2023
მომსახურების რეალიზაცია	4	16,138,523	15,600,434
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება	5	(2,188,681)	(2,220,383)
საერთო მოგება		13,949,842	13,380,051
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	6	(11,868,522)	(11,534,886)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,620,627)	(1,532,837)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8	2,299,429	(122,052)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,760,122	190,276
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		59,562	(4,156)
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	9	1,578	65,102
მოგება დაბეგვრამდე		2,821,262	251,223
მოგების გადასახადის ხარჯი		(116,117)	-
მოგება წლის განმავლობაში		2,705,145	251,223
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად</i>			
-			
სხვა მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,705,145	251,223

თქა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

თქა ცხვიტავა
ანჟელა წულაია

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,716,433	18,554,339
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,014,382)	(12,705,287)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(5,059,571)	(4,348,316)
გადახდილი გადასახადები	(3,082,677)	(2,468,733)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-	(178,701)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	559,803	(1,146,698)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(142,254)	(215,569)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი		106,400
სესხების გაცემა	(418,000)	(30,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	219,093	1,200,000
მიღებული პროცენტები	-	373,388
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(341,160)	1,434,219
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(302,054)	(40,000)
გადახდილი დივიდენდები	(625,096)	
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(927,150)	(40,000)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	33,296	6,603
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(675,212)	254,124
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	1,606,953	1,352,829
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	931,741	1,606,953

თეა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია

დირექტორი

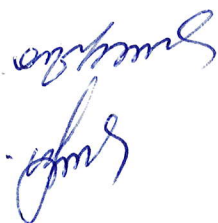
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით	342,054	3,472,179	3,814,233
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(40,000)	-	(40,000)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		251,223	251,223
განაწილებული დივიდენდი		-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	302,054	3,723,402	4,025,456
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(302,054)	-	(302,054)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2,705,145	2,705,145
განაწილებული დივიდენდი		(657,996)	(657,996)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	5,770,552	5,770,552

თუა ცხვიტავა

ანჟელა წულაია



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ჯითიერ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2016 წლის 10 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 404515084. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, შავთელის ქუჩა #17, სასტუმრო „ამბასადორის“ მიმდებარედ.

კომპანიის დირექტორი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი წარმოდგენილია თეა ცხვიტავას სახით.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს და სარესტორნო მომსახურება.

„კომპანიის“ დამფუძნებელი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილნი არიან შემდეგნაირად:

- თეა ცხვიტავა 01019005995 100%

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა. 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე.წ. COVID-19), რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც გლობალურ, ასევე ადგილობრივ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე. თუმცა ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის აღნიშნულ ვირუსს მნიშვნელოვანი უარყოფითი პირდაპირი ეფექტი არ ჰქონია უშუალოდ კომპანიაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საქმიანობა გაგრძელდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306	3.5349
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753	3.4228

შემოსავლები. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება. გაწეული მომსახურების რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკასო/საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

კრედიტორული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

i) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

4. შემოსავალი

ლარი	2024	2023
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	13,780,586	12,835,545
შემოსავალი რესტორნის მომსახურებიდან	2,357,937	2,764,889
სულ შემოსავალი	16,138,523	15,600,434

5. გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2024	2023
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება სასტუმრო	247,669	296,978
გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება რესტორანი	1,941,012	1,923,405
სულ გაყიდული მომსახურების თვითღირებულება	2,188,681	2,220,383

6. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

ლარი	2024	2023
რეკლამის ხარჯი	53,414	35,616
იჯარის ხარჯი	4,869,200	5,382,573
სხვა	1,021,321	892,542
შრომის ანაზღაურება	5,924,588	5,224,155
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	11,868,522	11,534,886

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	837,646	712,324
ამორტიზაცია და ცვეთა	99,715	88,602
დაცვის ხარჯი	10,708	12,230

დაზღვევა	9,385	5,877
კომუნალური ხარჯი	130	-
საწვავის ხარჯი	14,430	18,084
კომუნიკაციის ხარჯი	56,121	58,636
კონსულტაციის ხარჯები	43,212	34,354
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	102,852	144,107
ბანკის საკომისიო	130,888	126,529
საგადასახადო ხარჯი	28,595	10,568
სხვადასხვა ხარჯები	286,945	321,525
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,620,627	1,532,837

8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2024	2023
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების/არამატ. აქტივების გასვლიდან	-	48,153
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(2,299,429)	73,899
სულ სხვა შემოსავალი/ხარჯი	(2,299,429)	122,052

9. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	(1,578)	65,102
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(1,578)	65,102

10. ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>				
	225,027	176,996	-	402,023
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	145,092	-	162,687	307,779
დარიცხული ცვეთა	(115,314)	(176,996)	(8,134)	(300,444)
გასული	-	-	-	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>				
	254,805	-	154,553	409,358
მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში	53,915	-	161,654	215,569
დარიცხული ცვეთა	(85,908)	-	(2,694)	(88,602)
გასული	-	-	(154,553)	(154,553)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>				
	222,812	-	158,960	381,772
მიღებულია 2024 წლის საანგარიშო პერიოდში	142,254	-	-	
დარიცხული ცვეთა	(67,384)	-	(32,331)	
გასული	-	-	-	
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>				
	297,682	-	126,629	424,310

11. მარაგები

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ნედლეული და მასალები	312,444	213,194
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	310,932	125,361
სულ მარაგები	623,376	338,555

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,409,788	703,328
საექვო ვალების ანარიცხი	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9,325	4,077
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
გაცემული სესხები	2,129,550	32,515
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,945,299	2,220,679
სულ მოთხოვნები	5,493,962	2,960,600

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები ლარში	33,643	60,227
ფულადი სახსრები ევროში	52	1,352
ფულადი სახსრები დოლარში	872,220	1,478,857
ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგში	191	185
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	906,106	1,540,621
ნაღდი ფული ლარში	25,635	66,331
სულ ნაღდი ფული	25,635	66,331

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	962,396	551,798
მიღებული ავანსები	127,315	154,551
საგადასახადო ვალდებულებები	613,127	556,074
სულ ვალდებულებები	1,702,838	1,262,423

პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიცილური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიცილური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

15. 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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
ხელფასი და ბონუსები	94,706	104,201

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 29 სექტემბერს.