

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ერა პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერა პალასი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები.....	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	12
შენიშვნა 10. მარაგი.....	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	4 875 431	5 352 321	5 859 323
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 875 431	5 352 321	5 859 323
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	452 716	471 553	507 859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	79 198	82 900	224 644
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	10 774	14 703	60 594
სხვა მიმდინარე აქტივები		8 445	13 177	10 000
სულ მიმდინარე აქტივები		551 132	582 333	803 097
სულ აქტივები:		5 426 563	5 934 654	6 662 420
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6 749 799	2 249 799	2 249 799
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(1 549 160)	(1 401 450)	(1 361 837)
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 200 639	848 349	887 962
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	99 936	3 154 973	3 069 973
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99 936	3 154 973	3 069 973
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	27 709	240 013	1 409 989
სახელოვან ვალდებულება		9 425	89 366	12 954
საგადასახადო ვალდებულება		(42 374)	14 831	3 692
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		131 228	1 587 122	1 277 850
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125 987	1 931 332	2 704 485
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 426 563	5 934 654	6 662 420

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

მოგება-ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	5	2 156 660	2 541 008
სხვა შემოსავლები	6	60 141	60 148
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(18 837)	(36 306)
შემენილი ნედლეული და მასალები		(435 080)	(471 911)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(525 193)	(762 181)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		-	(551 129)
კომუნალური ხარჯები		-	-
სხვა ხარჯები	7	(1 117 399)	(509 971)
ფინანსური ხარჯები	8	(307 615)	(309 271)
მოგება დაბეგრამდე		(187 323)	(39 613)
საგადასახადო ხარჯი			-
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(187 323)	(39 613)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(1 361 837)	(1 361 837)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(1 549 160)	(1 401 450)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2018 წაშთი	-	(1 361 837)	(1 361 837)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(39 613)	(39 613)
31.12.2018 წაშთი	-	(1 401 450)	(1 401 450)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		-	-
ზრდა/შემცირება			
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(187 323)	(187 323)
31.12.2019 წაშთი	-	(1 588 773)	(1 588 773)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 303 269	3 191 422
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 291 032)	(2 226 485)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(503 912)	(535 956)
გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(512 254)	(474 872)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 929)	(45 891)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(3 929)	(45 891)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	14 703	60 594
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	10 774	14 703

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ერა პალასი რეგისტრირებულია 2008 წლის 16 მაისს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართითა საქართველო, ბათუმი, ზ. გორგილაძის ქ., №77 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ამირან დარჩიძე.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭალაიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

საგაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

სხვა ორგანიზაციიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

საგაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლელის, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვლელის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვლელის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და რეალიზაციიდან	2 156 660	2 541 008
	2 156 660	2 541 008

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	60 141	60 148
	60 141	60 148

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კომუნიკაციის ხარჯი	7 967	8 662
ელ. ენერგიის ხარჯი	173 382	170 145
გაზის ხარჯი	77 857	66 676
წყლის და კანალიზაციის ხარჯი	23 226	27 495
ბანკის მომსახურება	13 263	11 675
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი		15 999
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	46 839	70 873

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭალაღიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

დაზღვევის ხარჯი		12 900
სხვა ხარჯი	774 865	125 546
	1 117 399	509 971

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
· საპროცენტო ხარჯები	307 615	309 271

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	არა მატერიალური აქტივები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
1 იანვარი 2019 წ.	5891 204	543 727	1 632 584	11 688	8 079 203
შემოსვლა	-	-	49 998		49 998
გასვლა			1 695		1 695
31 დეკემბერი 2019 წ.	5 891 204	543 727	1 680 887	11 688	8 127 506
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
1 იანვარი 2019 წ.	1 432 708	-	1 287 740	6 434	2 726 882
წლიური ცვეთა	294 560	-	230 633	-	525 193
გაუფასურება					-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-		-
31 დეკემბერი 2019 წ.	1 727 268	-	1 518 373	6 434	3 252 075
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი 2019 წ.	4 163 936	543 727	162 514	5 254	4 875 431

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალები	452 716	469 556
დაუმთავრებელი წარმოება		1108
მზა პროდუქცია		889
	452 716	471 553

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორები	79 198	82 900
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება		
წინასწარი გადახდები		
	79 198	224 644

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები სალარაოში	50	377
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	10 724	14 326
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზღაურებები ბანკში		
	10 774	14 703

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2019	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
სესხი გრძელვადიანი	ლარი	3 154 973	99 936	10	10 წლიან
სულ ნასესხები სახსრები		3 154 973	99 936		

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	27 709	240 013
	27 709	240 013

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	142 883	291 000

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ერა პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერა პალასი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ხარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 10. მარაგი	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

(ქართულ ლრში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	4 875 431	5 352 321	5 859 323
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 875 431	5 352 321	5 859 323
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	452 716	471 553	507 859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	79 198	82 900	224 644
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	10 774	14 703	60 594
სხვა მიმდინარე აქტივები		8 445	13 177	10 000
სულ მიმდინარე აქტივები		551 132	582 333	803 097
სულ აქტივები:		5 426 563	5 934 654	6 662 420
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6 749 799	2 249 799	2 249 799
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(1 549 160)	(1 401 450)	(1 361 837)
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 200 639	848 349	887 962
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესწო ვალდებულებები	13	99 936	3 154 973	3 069 973
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99 936	3 154 973	3 069 973
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	27 709	240 013	1 409 989
სახელოფასო ვალდებულება		9 425	89 366	12 954
საგადასახადო ვალდებულება		(42 374)	14 831	3 692
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		131 228	1 587 122	1 277 850
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		125 987	1 931 332	2 704 485
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 426 563	5 934 654	6 662 420

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



თბილისი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

მოგება-ზარალს და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

(ქართულში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	5	2 156 660	2 541 008
სხვა შემოსავლები	6	60 141	60 148
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(18 837)	(36 306)
შემენილი ნედლეული და მასალები		(435 080)	(471 911)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(525 193)	(762 181)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		-	(551 129)
კომუნალური ხარჯები		-	-
სხვა ხარჯები	7	(1 117 399)	(509 971)
ფინანსური ხარჯები	8	(307 615)	(309 271)
მოგება დაბეგვრამდე		(187 323)	(39 613)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(187 323)	(39 613)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(1 361 837)	(1 361 837)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(1 549 160)	(1 401 450)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მთავარი კაზალიძე
მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	გადასახდელის რეზერვი	გაუნაწილებელ მოგება-ზრდა	სულ
1.1.2018 წაშთი	-	(1 361 837)	(1 361 837)
საწესდებოკაპიტალს ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელ მოგება-ზრდა ზრდა/შემცირება			-
მოცემულ პერიოდს წმინდა მოგება-ზრდა		(39 613)	(39 613)
31.12.2018 წაშთი	-	(1 401 450)	(1 401 450)
საწესდებოკაპიტალს ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელ მოგება-ზრდა ზრდა/შემცირება			-
მოცემულ პერიოდს წმინდა მოგება-ზრდა		(187 323)	(187 323)
31.12.2019 წაშთი	-	(1 588 773)	(1 588 773)

ხელმძღვანელობის ნაბეჭდი:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31.12.2019	31.12.2018
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლს გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ფულად სახსრები	2 303 269	3 191 422
საქონლსა და მომსახურების მომწოდებელთაგან გადხდელ ფულად სახსრები	(1 291 032)	(2 226 485)
დქირავებულობისა და მათი სახელთგადხდელ ფულად სახსრები	(503 912)	(535 956)
გადასახადებ და კავშირებულ ფულად სახსრების გადახდა	(512 254)	(474 872)
წმინდ ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 929)	(45 891)
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ წმინდ ფულად სახსრები	-	-
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შეღებვა და წარმოში შემოსულ ფულად სახსრები	-	-
ნაესხები სახსრების დასაფარად გადახდელ ფულად სახსრები	-	-
დღიური დასაწესება	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ წმინდ ფულად სახსრები	-	-
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტების წმინდ ზრდა (შემცირება)	(3 929)	(45 891)
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	14 703	60 594
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	10 774	14 703

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



იმაყოველთაა
შთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ერა პალასი რეგისტრირებულია 2008 წლის 16 მაისს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი, ზ. გორგილაძის ქ., №77 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ამირან დარჩიძე.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმოწერის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ერა პალასი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

სხვა ორგანიზაციიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ერა პალასი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის საწელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ომარქაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დაზრდებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ომარ ჯაფარიძე
მთავარი მენეჯერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სადრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და რეალიზაციიდან	2 156 660	2 541 008
	2 156 660	2 541 008

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	60 141	60 148
	60 141	60 148

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კომუნიკაციის ხარჯი	7 967	8 662
ელ. ენერგიის ხარჯი	173 382	170 145
გაზის ხარჯი	77 857	66 676
წყლის და კანალიზაციის ხარჯი	23 226	27 495
ბანკის მომსახურება	13 263	11 675
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი		15 999
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	46 839	70 873
ხელმძღვანელობის სახელით:		

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმში, საქართველო



ომარ ჭალაიძე
მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

დაზღვევის ხარჯი
სხვა ხარჯი

	12 900
774 865	125 546
1 117 399	509 971

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები საპროცენტო ხარჯები	307 615	309 271

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	არა მატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2019 წ.	5891 204	543 727	1 632 584	11 688	8 079 203
შემოსვლა			49 998		49 998
გასვლა			1 695		1 695
31 დეკემბერი 2019 წ.	5 891 204	543 727	1 680 887	11 688	8 127 506
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2019 წ.	1 432 708	-	1 287 740	6 434	2 726 882
წლიური ცვეთა	294 560	-	230 633	-	525 193
გაუფასურება					-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					-
31 დეკემბერი 2019 წ.	1 727 268	-	1 518 373	6 434	3 252 075
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019 წ.	4 163 936	543 727	162 514	5 254	4 875 431

ხელმძღვანელის ხელმოწერით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მამუკა კადალიძე
მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმოში აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

ნედლეული და მასალები
დაუმთავრებელი წარმოება
ზხა პროდუქცია

31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
452 716	469 556
	1108
	889
452 716	471 553

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორები
გაუფასურების ზარალის თანხა
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება
წინასწარი გადახდები

31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
79 198	82 900

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები სალაროში
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე
მოკლევადიანი ვადიანი ანაბრები ბანკში

31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
50	377
10 724	14 326
10 774	14 703

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2019	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
სესხი გრძელვადიანი სულ ნასესხები სახსრები	ლარი 3 154 973 3 154 973	99 936 99 936	10	10 წლიან

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ომარ ჯაფარიძე
მრეწველობის მინისტრი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	27 709 27 709	240 013 240 013

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	142 883	291 000

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2020 წლის 16 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.