

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

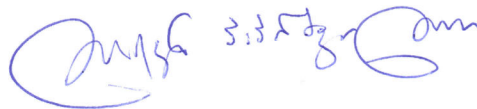
აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია შპს "ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი"-ს მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალ-სახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი



რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯია-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

01.12.2021

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,331,681	3,908,926
არამატერიალური აქტივები	5	21,984	24,960
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,353,665	3,933,886
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	12,757	18,103
საგადასახადო აქტივი	10	48,025	44,405
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	49,918	86,776
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	8,530	38,680
სულ მიმდინარე აქტივები		119,230	187,964
სულ აქტივები		3,472,895	4,121,850
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		4,113,552	4,160,346
დაგროვილი მოგება		(733,936)	(95,706)
სულ კაპიტალი		3,379,616	4,064,640
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	50,107	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	43,172	57,210
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		93,279	57,210
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,472,895	4,121,850

დირექტორი

გიორგი თავდემიძე
01.12.2021, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

თამარ ლომსაძე
01.12.2021, თბილისი

Handwritten signature of Tamara Lomsadze

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	324,415	2,741,264
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(4,766)	(1,415)
შეძენილი ნედლეული და მასალები	12	(28,812)	(223,096)
თანამშრომელთა ხელფასები და გასამრჯელოები		(193,688)	(719,034)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(592,520)	(599,897)
სხვა ხარჯები	13	(142,070)	(533,859)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(637,441)	663,963
საპროცენტო შემოსავალი	14	46	6,651
საპროცენტო ხარჯი	15	(954)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	16	119	1,292
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	-	6,002
მოგება დაბეგვრამდე		(638,230)	677,908
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		(638,230)	677,908

დირექტორი
გიორგი თავდემიძე
01.12.2021 თბილისი



მთავარი ბუღალტერი
თამარ ლომსაძე
01.12.2021, თბილისი

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
31.12.2018	4,945,746	156,386	5,102,132
კაპიტალის შემცირება	(785,400)	-	(785,400)
წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	677,908	677,908
დივიდენდის გადახდა	-	(930,000)	(930,000)
31.12.2019	4,160,346	(95,706)	4,064,640
კაპიტალის შემცირება	(46,794)	-	(46,794)
წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(638,230)	(638,230)
31.12.2020	4,113,552	(733,936)	3,379,616

დირექტორი
გიორგი თავდიშვილი
01.12.2021, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი
თამარ ლომსაძე
01.12.2021, თბილისი

შპს „ამერი პლაზა ჰოლდინგ ჯგუფი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	(638,230)	677,908
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	592,519	625,657
საპროცენტო შემოსავალი	(46)	(6,651)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(6,002)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(119)	(1,292)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(45,876)	1,289,620
მიღებული პროცენტი	46	6,651
ცვლილებები მარაგებში	5,346	2,885
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	37,377	(55,557)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(17,417)	(62,033)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	-	(23,476)
გადახდილი პროცენტი	(1,544)	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(22,068)	1,158,090
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	(930,000)
სესხის აღება	50,107	-
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(46,794)	(785,400)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,313	(1,715,400)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,298)	(46,012)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(722)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,298)	(46,734)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	(31,053)	(604,044)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	903	2,349
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	38,680	640,375
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8,530	38,680

დირექტორი
 გიორგი თავდიშვილი
 01.12.2021, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი
 თამარ ლომსაძე
 01.12.2021, თბილისი

შპს ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 7

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 8

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ----- 9

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ----- 10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 11
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა..... 11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... 16
4. ძირითადი საშუალებები 17
5. არამატერიალური აქტივები 18
6. მარაგები 18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 18
8. ფული და ფულის ექვივალენტები 19
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 19
10. საგადასახადო ვალდებულება..... 19
11. მიღებული სესხები..... 19
12. ამონაგები 20
13. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები..... 20
14. სხვა ხარჯები 20
15. საპროცენტო შემოსავალი..... 21
16. საპროცენტო ხარჯი..... 21
17. მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა 21
18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 21
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 21
20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები 22
21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები 23
22. ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა 23
23. დამტკიცების თარიღი 23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფის მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 12,757 ლარით.

კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ჩვენ ვერ შევძელით ინვენტარიზაციაზე დასწრება. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 22-ე განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2020 წლიდან კომპანიამ, შეამცირა საოპერაციო საქმიანობის მასშტაბი და ამგვარი შეზღუდული ოპერირება 2021 წელსაც ნარჩუნდება. ამ მოვლენამ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა კომპანიის შემოსავლებზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულადი სახსრების შემოძენებაზე. მოცემული გარემოების გაგრძელება დამოკიდებულია COVID 19 -ის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით დაწესებული შეზღუდვების ხანგრძლივობაზე და მომხმარებლების მიერ სასტუმროს მომსახურებით შესაბამისი მოცულობით სარგებლობის განახლებაზე. მოცემული გარემოება მიუთითებს კომპანიის უნართან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობაზე საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2020 წლის 30 ოქტომბერს არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგებაზე, ანგარიშში ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობის ამსახველი აზრების ჩართვით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და

არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია შპს "ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი"-ს მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალ-სახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯია-ს სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

01.12.2021

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

შპს „ამერიკელი პლაზა კორპორეტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,331,681	3,908,926
არამატერიალური აქტივები	5	21,984	24,960
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,353,665	3,933,886
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	12,757	18,103
საგადასახადო აქტივი	10	48,025	44,405
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	49,918	86,776
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	8,530	38,680
სულ მიმდინარე აქტივები		119,230	187,964
სულ აქტივები		3,472,895	4,121,850
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		4,113,552	4,160,346
დაგროვილი მოგება		(733,936)	(95,706)
სულ კაპიტალი		3,379,616	4,064,640
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	50,107	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	43,172	57,210
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		93,279	57,210
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		3,472,895	4,121,850

დირექტორი
 გიორგი თავდიშვილი
 01.12.2021, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
 თამარ ლომსაძე
 01.12.2021, თბილისი

შპს „ამერიკელი პლაზა კორპორეტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	324,415	2,741,264
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში		(4,766)	(1,415)
შემძენილი ნედლეული და მასალები	12	(28,812)	(223,096)
თანამშრომელთა ხელფასები და გასამრჯელოები		(193,688)	(719,034)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(592,520)	(599,897)
სხვა ხარჯები	13	(142,070)	(533,859)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		(637,441)	663,963
საპროცენტო შემოსავალი	14	46	6,651
საპროცენტო ხარჯი	15	(954)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	16	119	1,292
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	-	6,002
მოგება დაბეგვრამდე		(638,230)	677,908
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		(638,230)	677,908

დირექტორი
 გიორგი თავდიშვილი
 01.12.2021 თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
 თამარ ლომსაძე
 01.12.2021, თბილისი

შპს „ამერიკელი პლაზა კორპორეტი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ კაპიტალი
31.12.2018	4,945,746	156,386	5,102,132
კაპიტალის შემცირება	(785,400)	-	(785,400)
წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	677,908	677,908
დივიდენდის გადახდა	-	(930,000)	(930,000)
31.12.2019	4,160,346	(95,706)	4,064,640
კაპიტალის შემცირება	(46,794)	-	(46,794)
წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(638,230)	(638,230)
31.12.2020	4,113,552	(733,936)	3,379,616

დირექტორი
 გიორგი თავდიშვილი
 01.12.2021, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
 თამარ ლომსაძე
 01.12.2021, თბილისი

შპს „ამერიკელი პლაზა კორეკა ჯგუფი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	(638,230)	677,908
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	592,519	625,657
საპროცენტო შემოსავალი	(46)	(6,651)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(6,002)
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული (მოგება)/ზარალი	(119)	(1,292)
საოპერაციო მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(45,876)	1,289,620
მიღებული პროცენტი	46	6,651
ცვლილებები მარაგებში	5,346	2,885
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	37,377	(55,557)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(17,417)	(62,033)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში/აქტივში	-	(23,476)
გადახდილი პროცენტი	(1,544)	-
ნეტო ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(22,068)	1,158,090
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	-	(930,000)
სესხის აღება	50,107	-
კაპიტალის ზრდა/(კლება)	(46,794)	(785,400)
ნეტო ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,313	(1,715,400)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,298)	(46,012)
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	(722)
ნეტო ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,298)	(46,734)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ნეტო ზრდა	(31,053)	(604,044)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	903	2,349
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	38,680	640,375
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8,530	38,680

დირექტორი
 გიორგი თავდიშვილი
 01.12.2021, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
 თამარ ლომსაძე
 01.12.2021, თბილისი

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405228720) წარმოადგენს 2017 წლის 19 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

100% წილის მფლობელი და მმართველია:

შპს ამერი დეველოპმენტი (ს/კ 404956776).

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია:

დირექტორი - გიორგი თავდიშვილი, პ/ნ 61001002615.

მარეგისტრირებელი ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მ. კოსტავას ქ. N76ა.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020, 2019 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

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 რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა-ნაგებობები	10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი

მანქანა-დანადგარები

5-10 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები

10 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.4 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, 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.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 10 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს და კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიებს.

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივის ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.6 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.8 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

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

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.9 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

2.10 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.11 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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 ცვლილებების რისკის მატარებელია.

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 გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა აუდირებული პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „ამერიკელი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სამზარეულოს ავიჯი	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	4,620,066	-	25,141	516,580	58,729	5,220,515
დამატება	-	3,000	2,271	40,614	127	46,012
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	(30,596)	(13,660)	(44,256)
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	4,620,066	3,000	27,412	526,598	45,195	5,222,271
დამატება	-	696	2,773	8,829	-	12,298
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	4,620,066	3,696	30,185	535,427	45,195	5,234,569
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	577,226	-	5,419	125,934	26,407	734,986
პერიოდის ცვეთა	462,007	150	5,424	116,965	18,418	602,964
ჩამოწერილი/გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(11,642)	(12,964)	(24,606)
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	1,039,233	150	10,843	231,258	31,861	1,313,345
პერიოდის ცვეთა	462,007	345	5,935	109,786	11,470	589,543
ჩამოწერილი/გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	1,501,240	495	16,778	341,044	43,331	1,902,888
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	4,042,840	-	19,721	390,646	32,321	4,485,528
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	3,580,833	2,850	16,569	295,340	13,335	3,908,926
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	3,118,826	3,201	13,407	194,383	1,865	3,331,681

შპს „ამერიკა პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლიცენზიები	პროგრამები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	4,633	24,407	29,040
დამატება	-	722	722
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	4,633	25,129	29,762
დამატება	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	4,633	25,129	29,762
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	333	1,426	1,759
ამორტიზაცია 2019	463	2,580	3,043
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	796	4,006	4,802
ამორტიზაცია 2020	463	2,513	2,976
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	1,259	6,519	7,778
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	4,300	22,981	27,281
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	3,837	21,123	24,960
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	3,374	18,610	21,984

6. მარაგები

მარაგები 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
კაფე-რესტორნისა და ბარის საქონელი	9,441	11,866
საქონელი -ჰიგიენის საშუალებები	2,659	4,999
სამშენებლო მასალები	468	1,113
საწვავი	189	125
სულ	12,757	18,103

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,472	33,741
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გაწეული ხარჯი	44,446	53,035
სულ	49,918	86,776

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	16	825
ფული ბანკებში (ლარი)	1,305	36,842
ფული ბანკებში (ევრო)	7,209	-
ანაზარი (ლარში)	-	1,013
სულ	8,530	38,680

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,485	45,234
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	687	11,976
სულ	43,172	57,210

10. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სესხი დამფუძნებლისგან, დოლარში	50,107	-
მ.შ.: ძირითადი თანხა	49,149	-
დარიცხული პროცენტი	958	-
სულ	50,107	-

სასესხო ხელშ. თარიღი: 03.08.2020წ. სესხის გამცემი: შპს ამერი დეველოპმენტი; თანხა: 5,000 აშშ დოლარი, განაკვეთი 7%; ვადა 01.08.2021

სასესხო ხელშ. თარიღი: 16.10.2020წ. სესხის გამცემი შპს ამერი დეველოპმენტი; თანხა: 10,000 აშშ დოლარი, განაკვეთი 7%; ვადა 01.11.2021

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

12. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან	304,900	2,598,027
შემოსავალი რესტორნის რეალიზაციიდან	19,226	137,500
სხვა შემოსავლები	289	5,736
სულ	324,415	2,741,264

13. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შეძენილი სმფ 2020 და 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ბარისა და რესტორნის მომსახურებაზე გამოყენებული მარაგის თვითღირებულება	28,812	178,716
მიმდინარე რემონტზე გამოყენებული მასალების თვითღირებულება	-	7,468
დახარჯული საწვავი	-	628
დასუფთავებაზე დახარჯული მასალები	-	18,704
სხვა მარაგის თვითღირებულება	-	17,580
28,812	223,096	

14. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2020, 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
კომუნალური ხარჯი	44,771	130,589
საკომისიო ხარჯი	19,448	109,716
ჰიგიენის ხარჯი	16,153	99,174
კომუნიკაციის ხარჯი	10,598	20,092
რეკლამის ხარჯი	641	23,400
სხვა საგადასახადო ხარჯი	1,919	-
მცირეფასიანი ინვენტარის ჩამოწერა	7,494	31,310
ტერმინალის მომსახურების ხარჯი	4,178	21,766
იჯარის ხარჯი	9,163	28,456
საკონსულტაციო ხარჯი	6,167	9,676
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	1,835	12,122
წარმომადგენლობითი ხარჯი	255	875
ლიფტის მომსახურების ხარჯი	-	2,415
დაცვის ხარჯი	-	9,000
სხვა ხარჯი	19,448	35,268
142,070	533,859	

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

15. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი 2020, 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	46	6,651
	46	6,651

16. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2020, 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
დამფუძნებლის სესხის % (აშშ დოლარი)	954	-
	954	-

17. მოგება/ (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა

ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან 2020, 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	903	2,349
ეფექტი მოთხოვნებზე	519	(22)
ეფექტი მიღებულ სესხებზე	(1,544)	-
ეფექტი ვალდებულებებზე	241	(1,035)
	119	1,292

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2020, 2019 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
მარაგების ზედმეტობა	-	1,463
ვალის პატიება	-	4,532
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	7
	-	6,002

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით განსაზღვრულ დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2020	2019
მაკონტროლებელი საწარმო	-	1,598
სხვადასხვა დაკავშირებული საწარმოები	6,582	16,888
სულ	6,582	18,486

საქონლის/მომსახურების შეძენა:

	2020	2019
მაკონტროლებელი საწარმო	4,872	24,977
სხვა დაკავშირებული საწარმოები	1,338	20,062
სულ	6,210	45,039

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:
სავაჭრო მოთხოვნები

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული საწარმოები	-	1,020
სულ	-	1,020

სავაჭრო და სასესხო ვალდებულებები:

	2020	2019
მაკონტროლებელი საწარმო		
სავაჭრო ვალდებულება	3,584	4,363
სასესხო ვალდებულება	50,107	-
სხვა დაკავშირებული საწარმოები		
სავაჭრო ვალდებულება	1,392	849
სულ	55,083	5,212

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2020	2019
დირექტორის ანაზღაურება	-	140
სულ	-	140

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულება არსებობს.

21. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრიდან წინამდებარე ანგარიშგების გამოცემამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში ასახვა მის ფასს-ით მოითხოვება.

22. ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი „COVID-19“ პანდემიად გამოაცხადა. ვინაიდან პანდემია საქართველოსა და მსოფლიოში 2021 წლის განმავლობაშიც აქტუალური პრობლემად რჩება გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ 2021 წლის განმავლობაში მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, კიდევ უფრო უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

პანდემიის ფონზე ამერი პლაზა ჰორეკა ჯგუფს, რომელიც ეწევა სასტუმროს საქმიანობას, მოუწია ოპერირების შეზღუდვა და ამჟამად სასტუმრო ამერი პლაზას ოპერირება დაბალი აქტივობით მიმდინარეობს.

მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ სექტორის გამოცოცხლება 2022 წლის გაზაფხულიდან დაიწყება, შესაბამისად ამ პერიოდიდან არის მოსალოდნელი სასტუმროს ოპერირების გამოცოცხლება.

23. დამტკიცების თარიღი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღია 2021 წლის 1 დეკემბერი.