

შპს „მეგა პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „მეგა პალასი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მეგა პალასი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მეგა პალასი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის მარაგი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით. ხელმძღვანელობამ მარაგი აღრიცხა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. აუდიტის ჩატარების პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

ასევე, აუდიტის პროცესში ვერ მოხდა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებების მოპოვება ფულადი სახსრების ნაშთის დადასტურების მიზნით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ“ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობით ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ,

არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავგაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

31 ივლისი 2023 წ.

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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ბელა ვარდიძე

(რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-518452)

31 ივლისი 2023 წ.

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
შეესებულა ლარის სიზუსტით				
აქტივები		2022	2021	2020
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	285752	544930	37468
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1690305	1026608	140802
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	117233	5863	1176680
წინასწარ გადახდილი	4	618473	0	75361
სხვა აქტივი	4	535107	417682	290797
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3246870	1995083	1721107
ფიქსირებული აქტივები	6	24832620	26505814	8716072
არამატერიალური აქტივები	7	98803	91816	99917
სხვა გრძელვადიანი აქტივები/ინვესტიციები/			0	0
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		24931423	26597630	8815990
სულ აქტივები		28178293	28592713	10537096
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან		78701	80418	220908
მისაღები შემოსავალი		0	0	660
გადასახდელი გადასახადები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასი		0	40	13120
მოკლევადიანი სესხი		1365948	0	117000
სხვა მოკლევადიანი		40	342847	1266000
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	1444689	423305	1617689
გრძელვადიანი სესხები		0	2665084	4038457
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	2665084	4038457
სულ ვალდებულებები		1444689	3088388	5656145
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო/სააქციო კაპიტალი		3524434	3379434	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5002230	3917951	4880951
გადაფასების რეზერვი		18206939	18206939	0
სულ კაპიტალი		26733603	25504324	4880951
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28178293	28592713	10537096

დირექტორები

ბუღალტერი

26 ივლისი 2023 წელი

26 ივლისი 2023 წელი

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შეესწავლა ლარის სიზუსტით

შენიშვნა

აქტივები		2022	2021	2020
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	285752	544930	37468
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1690305	1026608	140802
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	117233	5863	1176680
წინასწარ გადახდილი	4	618473	0	75361
სხვა აქტივი	4	535107	417682	290797
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3246870	1995083	1721106.54
ფიქსირებული აქტივები	6	24832620	26505814	8716072
არამატერიალური აქტივები	7	98803	91816	99917
სხვა გრძელვადიანი აქტივები/ინვესტიციები/			0	0
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		24931423	26597630	8815990
სულ აქტივები		28178293	28592713	10537096
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან		78701	80418	220908
მისაღები შემოსავალი		0	0	660
გადასახდელი გადასახადები		0	0	0
გადასახდელი ხელფასი		0	40	13120
მოკლევადიანი სესხი		1365948	0	117000
სხვა მოკლევადიანი		40	342847	1266000
ჯამურად მოკლევადიანი	8	1444689	423305	1617688.51
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		0	2665084	4038456.94
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	2665084	4038456.94
სულ ვალდებულებები		1444689	3088388	5656145.45
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო/სააქციო კაპიტალი		3524434	3379434	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		5002230	3917951	4880951
გადაფასების რეზერვი		18206939	18206939	0
სულ კაპიტალი		26733603.05	25504324	4880950.76
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		28178293	28592713	10537096.2
დირექტორი:				
მთავარი ბუღალტერი:				
26 სექტემბერი 2023 წელი				

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331			
სრული შემოსავლების ანგარიში			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
შეესებულია ლარის სიზუსტით	შენიშვნა		
		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		6883890	3379811
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(622061)	(437642)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		6261829	2942169
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		6261829	2942169
მიწოდების ხარჯები		(418312)	(245769)
ხელფასი		(2270621)	(1275471)
ამორტიზაცია		(1785557)	(1756024)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1186865)	(826232)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	9	(5661355)	(4103496)
საპროცენტო შემოსავლები		26655	5063
დადებითი საკურსო სხვაობები		819773	723219
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		14658	33434
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	10	861085	761716
საპროცენტო ხარჯი		(98084)	(166355)
ჯარიმები და საურავები		(6687)	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(281574)	(265094)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(45143)	(131939)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	11	(431488)	(563388)
მოგება დაბეგვრამდე:		1030072	(963000)
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		1030072	(963000)
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		1030072	(963000)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		1030072	(963000)

დირექტორები

ბუღალტერი

26 ივლისი 2023 წელი

26 ივლისი 2023 წელი

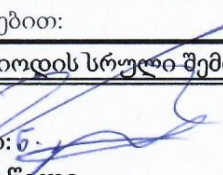
შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331

სრული შემოსავლების ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შევსებულია ღარის სიზუსტით	ენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები		6883890	3379811
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(622061)	(437642)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		6261829	2942169
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		6261829	2942169
მიწოდების ხარჯები		(418312)	(245769)
ხელფასი		(2270621)	(1275471)
ამორტიზაცია		(1785557)	(1756024)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1186865)	(826232)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	9.00	(5661355)	(4103496)
საპროცენტო შემოსავლები		26655	5063
დადებითი საკურსო სხვაობები		819773	723219
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		14658	33434
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	10	861085	761716
საპროცენტო ხარჯი		(98084)	(166355)
ჯარიმები და საურავები		(6687)	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(281574)	(265094)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(45143)	(131939)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	11	(431488)	(563388)
მოგება დაბეგვრამდე:		1030072	(963000)
მოგების გადასახადის ხარჯი			0
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		1030072	(963000)
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		1030072	(963000)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		1030072	(963000)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი: 

26 სექტემბერი 2023 წელი

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6303417	2041656
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	2650	400
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2601966)	(1707153)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1686693)	(959782)
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები		(68331)
გადახდილი გადასახადები	(1540691)	(846248)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	(27829)	(556388)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	448888	(2095845)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0	(77250)
დამფუძნებლის შენატანი	145000	1485156
სხვა საინვესტიციო საქმიანობა	0	2853585
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	145000	4261491
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		125000
სესხების დაფარვა	(748304)	(1149102)
პროცენტის დაფარვა	(98084)	(166355)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(458705)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(846388)	(1649161)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(6677)	(9023)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(259178)	507462
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	544930	37468
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	285752	544930

დირექტორები

ბუღალტერი

26 ივლისი 2023 წელი

26 ივლისი 2023 წელი

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	6303417	2041656
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	2650	400
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2601966)	(1707153)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1686693)	(959782)
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხები		(68331)
გადახდილი გადასახადები	(1540691)	(846248)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული	(27829)	(556388)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	448888	(2095845)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების	0	(77250)
შიძინა		
დამფუძნებლის შენატანი	145000	1485156
სხვა საინვესტიციო საქმიანობა	0	2853585
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	145000	4261491
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		125000
სესხების დაფარვა	(748304)	(1149102)
პროცენტის დაფარვა	(98084)	(166355)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		(458705)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(846388)	(1649161)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(6677)	(9023)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(259178)	507462
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის	544930	37468
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	285752	544930

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი: 6.

26 სექტემბერი 2023 წელი

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 31.12.2023წ. მდგომარეობით

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო/ დამატებითი კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავალი	კაპიტალი არამაკონტ. წილის	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0		4880951	0	0		0	4880951
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			(963000)					(963000)
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	(963000)	0	0	0	0	(963000)
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	3379434			18206939				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	3379434	0	(963000)	18206939	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2022-თვის	3379434		3917951	18206939	0		0	25504324
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			1030072					1030072
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			54207					
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	1084279	0	0	0	0	1084279
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში	145000							
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები	145000	0	1084279	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2023-თვის	3524434		5002230	18206939	0		0	26733603

დირექტორები

ბუღალტერი

26 ივლისი 2023 წელი

26 ივლისი 2023 წელი

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331	საქეიო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო / დამატები	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი	გადაფა- სების რეზერვები	სხვა სრული შემოსავა	კაპიტალ ი არამაკონ	არამაკონ- ტროლებ ელი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-თვის	0		4880951	0	0		0	4880951
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			(963000)					(963000)
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავა	0	0	(963000)	0	0	0	0	(963000)
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	3379434			18206939				
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციებ	3379434	0	(963000)	18206939	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2022-თვის	3379434		3917951	18206939	0		0	25504324
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები			0	0				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			1030072					1030072
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში			54207					
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავა	0	0	1084279	0	0	0	0	1084279
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	145000							
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								0
განაწილებული დივიდენდები							0	0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციებ	145000	0	1084279	0	0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2023-თვის	3524434		5002230	18206939	0		0	26733603

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

26 სექტემბერი 2023 წელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მეგა პალასი“-ს (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2014 წლის 29 იანვარს, დღგ-ს გადამხდელია 30/01/2014-დან. საიდენტიფიკაციო კოდი 445437331, მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი-საქართველო, ბათუმი, ზურაბ გორგილაძის ქ. N111. მასაკუთრებები: ბინლიანგ ჰუანგ (60499567286, U23532021, თურქეთი)-30%, ოზგურ ქურთ (73165144506, U 24430306, თურქეთი)-70%. დირექტორი- თამარ მაზიაშვილი (პ/ნ 59001001283).

შპს „მეგა პალასი“ ახორციელებს სასტუმრო და სარესტორნე მომსახურებას.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული კომპანიას ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნისვენლოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში, რომ რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უფარვისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შედეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

ხელფასები

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

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2022	31დეკემბერი 2021
ლარი/1აშშდოლარი	2,7020	3,0976
ლარი/1ევრო	2,8844	3,5040

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება, მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღება ნავარაუდევია.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად, კომპანია თვლის, რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

თუ ოპერაცია მომსახურების გაწევას გულისხმობს და შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, საწარმომ ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები უნდა აღიაროს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად, მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენებით უფრო ზუსტად შეიძლება მომსახურების შესრულების სტადიის ასახვა. როდესაც რომელიმე აქტი/მოქმედება უფრო მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, ამონაგების აღიარება გადავადდება მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 3 - ფულადი სახსრები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	235138	460261	982
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	27006	8259	9199
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	262144	468520	10180
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	23608	76409	27287
სულ ფულადი სახსრები	285752	544930	37468

შენიშვნა 4 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2022	31/12/2021	12/31/20
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1690305	1026608	140802
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	618473	0	75361
საგადასახადო ზედმეტობა	535107	417682	290797
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	2843885	1444290	506960

შენიშვნა 5 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31/12/2022	31/12/2021	12/31/20
საქონელი	8447	3863	0
მზა პროდუქცია	0	0	1176680
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	108785	2000	0
ჯამურად	117233	5863	1176680

შენიშვნა 6 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგ არები	ელექტრო გადამცემი საშუალებები	ოფისის აღჭურვი ლობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიაცი და სხვა ინვენტარი	ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ამორტიზირებადი	სულ
ღირებულება 01/01/2021	8608400		11644	668591	114401	670341	19805	983	29828		54373	10178366
შეძენა 2021	1176680	5795	3390	4351	50800	7134	9256	0	0	77250		1334656
გასვლა 2021	0	0	0	0	0	-371	0	0	0	0	0	-371
აფასება 2021	18206939	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18206939
ამორტიზაცია 2021	-1396918	-1159	-2329	-150790	-31789	-136774	-5812	-197	-5966	-15400	-4350	-1751482
ღირებულება 31/12/2021	27992019	5795	15034	672942	165201	677104	29061	983	29828	77250	54373	29719590
აკუმულირებული ამორტიზაცია 2021	-2082376	-1159	-10372	-488656	-87224	-477377	-13712	-672	-20879	-15400	-15949	-3213776
ნარჩენი ღირებულება	25909643	4636	4663	184286	77977	199727	15349	311	8948	61850	38424	26505814
ღირებულება 01/01/2022	27992019	5795	15034	672942	165201	677104	29061	983	29828	77250	54373	29716200
შეძენა 2022	0	0	18051	0	74175	301	17757	0	38475	0	30629	179388
გასვლა 2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-77250	0	-77250
აფასება 2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ამორტიზაცია 2022	-1406803	-1159	-5803	-150790	-46450	-135421	-9364	-197	-13660	15400	-7810	-1762056
ღირებულება 31/12/2021	27992019	5795	29695	672942	239375	677405	46819	983	68302	0	85003	29818337
აკუმულირებული ამორტიზაცია 2021	-3499063	-2318	-16174	-639446	-133673	-611446	-23075	-869	-34540	0	-25112	-4985716
ღირებულება	24492955	3477	13521	33496	105702	65959	23743	114	33763	0	59891	24832620

შენიშვნა 7- არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა და FIDELIO V8 ADD	სულ
ნაშთი 31.12.2021	108019	108019
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2021	16203	16203
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	91816	91816
ნაშთი 31.12.2021	108019	108019
შეძენა 2022	8101	8101
ამორტიზაცია	15088	15088
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2022	24304	34304
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	98803	98803

შენიშვნა 8- კრედიტორული დავალიანება	31/12/2022	31/12/2021	12/31/20
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	78701	80418	220908
გადასახდელი ხელფასები	0	40	13120
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	2665084	4038457
მოკლევადიანი სესხები	1365948	0	117000
მიღებული ავანსები	0	0	660
სხვა ვალდებულებები	40	342847	1266000
სულ კრედიტორული დავალიანება	1444689	3088389	5656145

კომპანიას აღებული აქვს სესხი სს „პროგრედიტ ბანკი“-დან, 2022 წლის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 1365948 ლარს. საპროცენტო განაკვეთი 8,4%, აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით. სესხების დაფარვა ხორციელდება შეუფერხებლად გრაფიკის მიხედვით.

შენიშვნა 9 - საოპერაციო ხარჯები	31/12/2022	31/12/2021
ხელფასის ხარჯები	2270621	1275471
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	518090	323659
საოფისე და სამეურნეო ხარჯები	127395	85614
საგადასახადო ხარჯები	570	2355
საკანცელარიო საქონელი	177	4074
ბანკის მომსახურების საკომისიო	25462	19651
საკონსულტაციო	4776	14788
დალაგება	97078	735
რემონტის ხარჯი	71773	40792
სადერატზაციო მომსახურების ხარჯი	7560	1240
მომსახურების ხარჯი	94787	38547
ცვეთა და ამორტიზაცია	1785557	1759584
მიწოდების ხარჯი	418312	245769
დაცვის ხარჯი	2493	8271
დაზღვევის ხარჯი	36597	13460
რესტორნის ხარჯი	171812	61557
სხვა ხარჯი	28296	207929
სულ საოპერაციო ხარჯები	5661355	4103496

შენიშვნა 10 - არასაოპერაციო შემოსავლები	31/12/2022	31/12/2021
დადებითი საკუროსო შემოსავალი	819773	723219
საპროცენტო შემოსავალი	26655	5063
სხვა შემოსავლები	14658	33434
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	861085	761716

შენიშვნა 11 - არასაოპერაციო ხარჯი	31/12/2022	31/12/2021
საპროცენტო ხარჯები	98084	166355
საკუროსო უარყოფითი	281574	265094
ჯარიმები და საურავები	6687	0
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	45143	131939
სულ არასაოპერაციო ზარალი	431488	563388

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს მომსახურების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიზნული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სასამართლო დავები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
 - (ბ)მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
 - (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;
 - (დ) კომპანიის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
 - (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.
- ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლოა დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2022	2021
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	228433	183812

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

-უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სურვილი განახორციელოს სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებსა და თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

მმართველობითი ანგარიშგება

31 მაისი 2023

შინაარსი:

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა	3
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა	4
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	5
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ	5
7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....	5

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს „მეგა პალასი“ თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 29/01/2014 წლიდან. კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია მეგა პალასი თავის ისტორიას 2014 წლიდან იწყებს. დღეს ის საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი კომპანიაა. ამ წარმატებისკენ მიმავალი გზა, რომელიც პოლიტიკურად და ეკონომიკურად ქვეყნისთვის ყველაზე არამდგრად პერიოდზე გადიოდა, არ იყო მარტივი კომპანიისთვის, თუმცა სწორი მენეჯმენტისა და ხარისხზე ორიენტირებით მან შეძლო თავის დამკვიდრება ბაზარზე. ახლად დაფუძნებულმა კომპანიამ, დასაწყისშივე დაამკვიდრა მომსახურების მაღალი სტანდარტი. ქვეყნის განვითარებასთან ერთად, გაიზარდა კომპანია და დღეს, ის აერთიანებს 120 კვალიფიციურ თანამშრომელს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჩვენი ამოცანაა ჩვენს მომხმარებელს გავუადვილოთ ცხოვრება ისეთი აჩქარებული რიტმის პირობებში, რომელიც 21-ე საუკუნეს ახასიათებს, ასევე შევუქმნათ სრული კომფორტი და მივაწოდოთ მაღალი სტანდარტების მომსახურება. ჩვენი გუნდი მუდმივად ცდილობს შექმნას კიდევ უფრო მეტად მოქნილი სერვისი, მომსახურებასთან დაკავშირებული საკითხების სწრაფად და ხარისხიანად მოსაგვარებლად. ეტაპობრივად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა და მათი პროფესიული განვითარება, მუდმივად ხორციელდება პერსონალის დატრენინგება, დაწყებულია მუშაობა პროექტზე, რომლის თანახმადაც, უახლოეს პერიოდში, შპს მეგა პალასს იქნება სრულიად განახლებული საერთაშორისო სტანდარტების კომპანია, რომლის საბოლოო პროდუქტი ყოველთვის მაღალი ხარისხის გარანტი იქნება, ასევე აქტიურად მმდინარეობს მუშაობა კომპანიის გაფართოებაზე და რეგიონებში ბაზრის ათვისებაზე.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა

საქართველო თავისი გეოგრაფიული მდებარეობის შესაბამისად, იდეალური ადგილია ტურისტული გარემოს ასაღორძინებლად, შესაბამისად შპს მეგა პალასი წარმოდგენილია

როგორც სასტუმროს მომსახურების სფეროს ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია, რომელის მომსახურება გათვლილია როგორც შიდა ტურიზმზე ასევე თანამშრომლობს უცხოურ კომპანიებთან. ცხადია, ამ კუთხით საქართველოს გეოეკონომიკური როლი უმნიშვნელოვანესია. აღსანიშნავია, რომ ბოლო წლებში, ისტორიულ რაოდენობას მიაღწია ტურისტულმა ნაკადმა, შესაბამისად მოთხოვნაც სასტუმრო მომსახურებაზეც გაიზარდა. ჩვენი კომპანიის კვლევით შესწავლილ იქნა ტურისტული ბაზარი და მათი მოთხოვნების შესაბამისად გატარდა საჭირო ღონისძიებები, რამაც მოგვცა ის ნიშა რომლითაც ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია გავხდით. ამით, ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში თავისი წვლილის შეტანა, ჩვენი კომპანიის უმთავრესი ამოცანაა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2021 წლის ბოლოსთვის ფლობდა 1 ფილიალს, ბათუმში მთელი საქართველოს მასშტაბით.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

(ქართულ ლარში)

2021 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის საკუთარი კაპიტალი
98	3379811	28592713	25504324
2022 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის მოგება/ზარალი
183	6883890	28178293	2633603

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

შპს მეგა პალასი სასტუმრო მომსახურებასთან ერთად წარმატებით ახორციელებს ჩვენი ქვეყნის პოპულარიზაციას უცხოურ ბაზარზე. აუცილებლად აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანიას ბაზარზე გამოარჩევს მომსახურების ხელსაყრელი ფასები. კომპანია ახერხებს მისაღებ ფასად შექმნას ხარისხის მაღალი სტანდარტი.

ქვეყნის ტურისტული პოტენციალის სრულად ასათვისებლად, აუცილებელია საგარეო პოლიტიკის სრულყოფა, ქვეყანაში შეიქმნას სტაბილური პოლიტიკური გარემო, ათვისებულ იქნას ტურისტული რესურსები და ფორმირდეს კონკურენტული ბაზარი. ამასთან, მეტად მნიშვნელოვანია, უმაღლესი სასწავლებლების მხრიდან, მოხდეს ტურიზმის სფეროს დარგობრივი შესწავლა და ახალგაზრდა კადრების გადამზადება ამ მიმართულებით, ვინაიდან, დღეისათვის, ქვეყანა პროფესიონალი კადრების სიმცირეს განიცდის. შპს მეგა პალასი ზრუნავს კომპანიის პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მუდმივად უზრუნველყოფს შესაბამის ტრენინგებს და საინფორმაციო სახის შეხვედრებს, რომლის დროსაც პერსონალი ეცნობა ინოვაციებსა და ახალ გამოწვევებს ტურიზმის მსოფლიო ბაზარზე.

ჩვენი მიზანია, მომხმარებელი შპს მეგა პალასს აღიქვამდეს კომპანიად, რომელიც მაქსიმალურად აკმაყოფილებს მის მოთხოვნებს, უწევს სრულყოფილ და ხარისხიან მომსახურებას.

გენერალური დირექტორი: -----

თარიღი: -- ----- 2023

7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

შპს მეგა პალასი სასტუმრო მომსახურებასთან ერთად წარმატებით ახორციელებს ჩვენი ქვეყნის პოპულარიზაციას უცხოურ ბაზარზე. აუცილებლად აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანიას ბაზარზე გამოარჩევს მომსახურების ხელსაყრელი ფასები. კომპანია ახერხებს მისაღებ ფასად შექმნას ხარისხის მაღალი სტანდარტი.

ქვეყნის ტურისტული პოტენციალის სრულად ასათვისებლად, აუცილებელია საგარეო პოლიტიკის სრულყოფა, ქვეყანაში შეიქმნას სტაბილური პოლიტიკური გარემო, ათვისებულ იქნას ტურისტული რესურსები და ფორმირდეს კონკურენტული ბაზარი. ამასთან, მეტად მნიშვნელოვანია, უმაღლესი სასწავლებლების მხრიდან, მოხდეს ტურიზმის სფეროს დარგობრივი შესწავლა და ახალგაზრდა კადრების გადამზადება ამ მიმართულებით, ვინაიდან, დღეისათვის, ქვეყანა პროფესიონალი კადრების სიმცირეს განიცდის. შპს მეგა პალასი ზრუნავს კომპანიის პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მუდმივად უზრუნველყოფს შესაბამის ტრენინგებს და საინფორმაციო სახის შეხვედრებს, რომლის დროსაც პერსონალი ეცნობა ინოვაციებსა და ახალ გამოწვევებს ტურიზმის მსოფლიო ბაზარზე.

ჩვენი მიზანია, მომხმარებელი შპს მეგა პალასს აღიქვამდეს კომპანიად, რომელიც მაქსიმალურად აკმაყოფილებს მის მოთხოვნებს, უწევს სრულყოფილ და ხარისხიან მომსახურებას.

გენერალური დირექტორი: _____

თარიღი: 31 მინი 2023