

შპს "გლორია LLC Gloria"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი  
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)  
ფინანსური ანგარიშგება  
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

|                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                    | 1-3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                 | 4    |
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                            | 5    |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                                  | 6    |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                       | 7    |
| <i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>                      |      |
| 1 კომპანია და მისი საქმიანობა                                                      | 8    |
| 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო                                                      | 8    |
| 3 მომზადების საფუძველი                                                             | 8    |
| 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                                         | 8-12 |
| 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას | 12   |
| 6 ფულადი სახსრები                                                                  | 13   |
| 7 სავაჭრო მოთხოვნები                                                               | 13   |
| 8 წინასწარ გადახდილი გადასახადები                                                  | 13   |
| 9 ძირითადი საშუალებები                                                             | 13   |
| 10 სავაჭრო და სხვა დავალიანება                                                     | 13   |
| 11 წასესხები სახსრები                                                              | 13   |
| 12 ამონაგები                                                                       | 14   |
| 13 რეალიზაციის თვითღირებულება                                                      | 14   |
| 14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                               | 14   |
| 15 ფინანსური ხარჯი                                                                 | 14   |
| 16 #REF!                                                                           | 14   |
| 17 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                   | 14   |
| 18 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები                                | 14   |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს "გლორია LLC Gloria"-ს მენეჯმენტს

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს "გლორია LLC Gloria"-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობასა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს (მსს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიაში არ არის ჩატარებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და დანომვრა (საინვენტარიზაციო ნომრის მინიჭება). განთავსების ადგილია სასტუმრო Tiflis Palace (ქ თბილისი) და სასტუმრო Grand Gloria (ქ ბათუმი). აღრიცხვა წარმოებს ობიექტების მიხედვით. გარდა მიწისა და გარდა სასტუმრო Tiflis Palace-ის შენობა-ნაგებობების ჯგუფისა დანარჩენ ძირითად საშუალებებზე რომელიც განთავსებულია სასტუმრო Tiflis Palace -ში, ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება რომ დავრწმუნებულიყავით მათ მდგომარეობასა და რაოდენობრივ სიზუსტეში, რადგან არსებული შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფს კონკრეტული აქტივის მიკვლევადას. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ ობიექტში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 3,608 ათასი ლარისა და 2,880 ათასი ლარის ღირებულებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შესაბამისად თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

### სხვა ინფორმაცია (გაგრძელება)

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

### ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფას-ები მსს-სთვის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

### 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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სეპტიციზმის 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- 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.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- 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 განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

### მარინა აბულაძე/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-F-256603

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-A-377251

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)**

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

- 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 გაგვლით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

მარინა აბულაძე/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

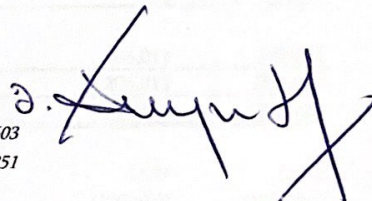
აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

SARAS-F-256603

SARAS-A-377251



შპს "გლორია LLC Gloria"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

|                                               | შენიშვნები | 31-დეკ-22        | 31-დეკ-21        |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                  |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>                     |            |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                               | 6          | 1,390            | 1,201            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 7          | 1,282            | 357              |
| მარაგები                                      |            | 453              | 412              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები               | 8          | 2,188            | 3,578            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |            | 148              | 148              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>5,461</b>     | <b>5,696</b>     |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>                  |            |                  |                  |
| არამატერიალური აქტივები                       |            | 113              | 130              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9          | 80,259           | 84,732           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>80,372</b>    | <b>84,862</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>85,833</b>    | <b>90,558</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |            |                  |                  |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>                |            |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება                   | 10         | 795              | 2,573            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>795</b>       | <b>2,573</b>     |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>             |            |                  |                  |
| ნასესხები სახსრები                            | 11         | 206,011          | 225,662          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            | <b>206,011</b>   | <b>225,662</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>206,806</b>   | <b>228,235</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                               |            |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |            | 4,637            | 4,637            |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |            | (125,610)        | (142,314)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |            | <b>(120,973)</b> | <b>(137,677)</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |            | <b>85,833</b>    | <b>90,558</b>    |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა

ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

|                                               | შენიშვნები | 31-დეკ-22        | 31-დეკ-21        |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                  |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>                     |            |                  |                  |
| ფულადი სახსრები                               | 6          | 1,390            | 1,201            |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 7          | 1,282            | 357              |
| მარაგები                                      |            | 453              | 412              |
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები               | 8          | 2,188            | 3,578            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                       |            | 148              | 148              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>5,461</b>     | <b>5,696</b>     |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>                  |            |                  |                  |
| არამატერიალური აქტივები                       |            | 113              | 130              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9          | 80,259           | 84,732           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>80,372</b>    | <b>84,862</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>85,833</b>    | <b>90,558</b>    |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |            |                  |                  |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>                |            |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება                   | 10         | 795              | 2,573            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>795</b>       | <b>2,573</b>     |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>             |            |                  |                  |
| ნასესხები სახსრები                            | 11         | 206,011          | 225,662          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            | <b>206,011</b>   | <b>225,662</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>206,806</b>   | <b>228,235</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                               |            |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                            |            | 4,637            | 4,637            |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |            | (125,610)        | (142,314)        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |            | <b>(120,973)</b> | <b>(137,677)</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |            | <b>85,833</b>    | <b>90,558</b>    |

ნიგარ ალიევა  
დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა  
ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"  
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

|                                   | შენიშვნები | 2022          | 2021           |
|-----------------------------------|------------|---------------|----------------|
| ამონაგები                         | 12         | 9,647         | 7,759          |
| რეალიზაციის თვითღირებულება        | 13         | (2,162)       | (2,143)        |
| <b>საერთო მოგება</b>              |            | <b>7,485</b>  | <b>5,616</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 14         | (10,553)      | (9,784)        |
| ფინანსური ხარჯი                   | 15         | (9,169)       | (14,419)       |
| სხვა შემოსავალი                   |            | 44            | 53             |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი          |            | (39)          | (31)           |
| დებიტორების გაუფასურების ხარჯი    |            | -             | (20)           |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა         |            | 28,936        | 8,659          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         |            | <b>16,704</b> | <b>(9,926)</b> |
| მოგების გადასახადი                |            | -             | -              |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>     |            | <b>16,704</b> | <b>(9,926)</b> |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა  
 ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

|                                   | შენიშვნები | 2022          | 2021           |
|-----------------------------------|------------|---------------|----------------|
| ამონაგები                         | 12         | 9,647         | 7,759          |
| რელიზაციის თვითღირებულება         | 13         | (2,162)       | (2,143)        |
| <b>საერთო მოგება</b>              |            | <b>7,485</b>  | <b>5,616</b>   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 14         | (10,553)      | (9,784)        |
| ფინანსური ხარჯი                   | 15         | (9,169)       | (14,419)       |
| სხვა შემოსავალი                   |            | 44            | 53             |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი          |            | (39)          | (31)           |
| დებიტორების გაუფასურების ხარჯი    |            | -             | (20)           |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა         |            | 28,936        | 8,659          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         |            | <b>16,704</b> | <b>(9,926)</b> |
| მოგების გადასახადი                |            | -             | -              |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>     |            | <b>16,704</b> | <b>(9,926)</b> |

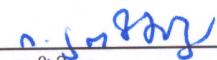
  
ნიგარ ალიევა  
დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

  
ინგა კოშმავა  
ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

|                  | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი |
|------------------|--------------------|-------------------------|--------------|
| <b>31-დეკ-20</b> | 4,637              | (132,388)               | (127,751)    |
| წლის ზარალი      | -                  | (9,926)                 | (9,926)      |
| <b>31-დეკ-21</b> | 4,637              | (142,314)               | (137,677)    |
| წლის მოგება      | -                  | 16,704                  | 16,704       |
| <b>31-დეკ-22</b> | 4,637              | (125,610)               | (120,973)    |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა  
 ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

|             | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ კაპიტალი |
|-------------|--------------------|-------------------------|--------------|
| 31-დეკ-20   | 4,637              | (132,388)               | (127,751)    |
| წლის ზარალი | -                  | (9,926)                 | (9,926)      |
| 31-დეკ-21   | 4,637              | (142,314)               | (137,677)    |
| წლის მოგება | -                  | 16,704                  | 16,704       |
| 31-დეკ-22   | 4,637              | (125,610)               | (120,973)    |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმაკა  
 ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                    | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                 | 16,704       | (9,926)      |
| <i>კორექტირება</i>                                        |              |              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 4,479        | 4,783        |
| დებიტორების რეზერვაცია                                    | -            | 20           |
| ფინანსური ხარჯი                                           | 9,169        | 14,419       |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა                                 | (28,936)     | (8,659)      |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |              |              |
| (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                  | (922)        | 4            |
| (ზრდა)/კლება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში              | (41)         | (153)        |
| კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში              | 1,390        | 284          |
| (კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | (1,407)      | (252)        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>436</b>   | <b>520</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                              | (362)        | (272)        |
| <b>ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(362)</b> | <b>(272)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |              |              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                  | 74           | 248          |
| საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე                           | 115          | (4)          |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში         | 1,201        | 957          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>       | <b>1,390</b> | <b>1,201</b> |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა  
 ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

შპს "გლორია LLC Gloria"  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                    | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                 | 16,704       | (9,926)      |
| კორექტირება                                               |              |              |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 4,479        | 4,783        |
| დებიტორების რეზერვაცია                                    | -            | 20           |
| ფინანსური ხარჯი                                           | 9,169        | 14,419       |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა                                 | (28,936)     | (8,659)      |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |              |              |
| (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                  | (922)        | 4            |
| (ზრდა)/კლება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში              | (41)         | (153)        |
| კლება/(ზრდა) წინასწარ გადახდილ გადასახადებში              | 1,390        | 284          |
| (კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | (1,407)      | (252)        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>436</b>   | <b>520</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                              | (362)        | (272)        |
| <b>ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(362)</b> | <b>(272)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |              |              |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                  | 74           | 248          |
| საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე                           | 115          | (4)          |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში         | 1,201        | 957          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>       | <b>1,390</b> | <b>1,201</b> |

ნიგარ ალიევა  
 დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-14 წარმოადგენს აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.  
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ინგა კოზმავა

ფინანსური დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

## 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „გლორია LLC Gloria“ (ს/ნ 404379338) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2010 წლის 16 თებერვალს. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის - საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი გორგასლის ქ. N3.

| კომპანიის მფლობელების წილობრივი მაჩვენებლები             | 31-დეკ-22   | 31-დეკ-21   |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| შპს ჰოტელს ქრუგ, 1200177041, 0105-P19444857 /აზერბაიჯანი | 100.00%     | 0.00%       |
| P3248551, ზარიფა გამზაევა, აზერბაიჯანი                   | 0.00%       | 50.76%      |
| 3248953, ჯამილა ასგაროვა, აზერბაიჯანი                    | 0.00%       | 24.62%      |
| 3274610, მაღაპატ ასგაროვა, აზერბაიჯანი                   | 0.00%       | 24.62%      |
|                                                          | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ნიგარ ალიევა, 24A5ZSA, C03848076, აზერბაიჯანი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - სასტუმროს ბიზნესი.

**წარსადგენი ვალუტა.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

## 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

## 3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

## 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

**უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება.** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: 1 \$ = 2.7020 ლარს და 1 € = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი 1 \$ = 3.0976 ლარს და 1 € = 3.5040 ლარს). 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო 1 \$ = 2.9156 და 1 € = 3.0792 ლარს (2021: 1 \$ = 3.2209 და 1 € = 3.8140 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

**ფულადი სახსრები.** ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| შენობა-ნაგებობები                               | 5%  |
| მანქანა-დანადგარები                             | 8%  |
| სატრანსპორტო საშუალებები                        | 20% |
| ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები | 20% |

#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ცვეთა (გაგრძელება).** აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანება.** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**საგადასახადო ვალდებულებები.** გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

**ნასესხები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 01-იან-17-მდე, საგადასახადო კრედიტი შედგებოდა მიდინარედა გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყო წლის მოგებაში ან ზარალში, თუ ის არ იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის ეხებოდა იმ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**მოგების გადასახადი (გაგრძელება).** გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

#### 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება.** მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

|                             |                                            |                |                    |                     |                          |                |
|-----------------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------------|--------------------------|----------------|
| 6                           | ფულადი სახსრები                            |                |                    |                     | 31-დეკ-22                | 31-დეკ-21      |
|                             | ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში                |                |                    |                     | 669                      | 1,148          |
|                             | ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში               |                |                    |                     | 668                      | 22             |
|                             | ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში                |                |                    |                     | 53                       | 31             |
|                             | <b>სულ ფულადი სახსრები</b>                 |                |                    |                     | <b>1,390</b>             | <b>1,201</b>   |
| 7                           | სავაჭრო მოთხოვნები                         |                |                    |                     | 31-დეკ-22                | 31-დეკ-21      |
|                             | სავაჭრო მოთხოვნები                         |                |                    |                     | 942                      | 973            |
|                             | სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი                |                |                    |                     | (651)                    | (651)          |
|                             | ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები                    |                |                    |                     | 291                      | 322            |
|                             | გადახდილი ავანსები                         |                |                    |                     | 894                      | -              |
|                             | სხვა სავაჭრო მოთხოვნები                    |                |                    |                     | 97                       | 35             |
|                             | <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>              |                |                    |                     | <b>1,282</b>             | <b>357</b>     |
| 8                           | წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |                |                    |                     | 31-დეკ-22                | 31-დეკ-21      |
|                             | წინასწარ გადახდილი გადასახადები            |                |                    |                     | 865                      | 6,232          |
|                             | მოგების გადასახადის ვალდებულება            |                |                    |                     | (50)                     | (2)            |
|                             | საგადასახადო ვალდებულება                   |                |                    |                     | 1,373                    | (2,652)        |
|                             | <b>სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები</b> |                |                    |                     | <b>2,188</b>             | <b>3,578</b>   |
| 9                           | ძირითადი საშუალებები                       | მიწა და შენობა | ოფისის აღჭურვილობა | მანქანა დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | სულ            |
| <b>ისტორიული ღირებულება</b> |                                            |                |                    |                     |                          |                |
|                             | 31-დეკ-20                                  | 97,783         | 9,925              | 1,685               | 414                      | 109,807        |
|                             | შეძენა                                     | 236            | 112                | 30                  | 48                       | 426            |
|                             | ჩამოწერა                                   | -              | (154)              | -                   | -                        | (154)          |
|                             | 31-დეკ-21                                  | 98,019         | 9,883              | 1,715               | 462                      | 110,079        |
|                             | შეძენა                                     | 207            | 78                 | 77                  | -                        | 362            |
|                             | ჩამოწერა                                   | (71)           | (2)                | (242)               | (58)                     | (373)          |
|                             | 31-დეკ-22                                  | 98,155         | 9,959              | 1,550               | 404                      | 110,068        |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>  |                                            |                |                    |                     |                          |                |
|                             | 31-დეკ-20                                  | 13,382         | 6,317              | 715                 | 172                      | 20,586         |
|                             | პერიოდის ცვეთა                             | 3,951          | 686                | 109                 | 15                       | 4,761          |
|                             | 31-დეკ-21                                  | 17,333         | 7,003              | 824                 | 187                      | 25,347         |
|                             | პერიოდის ცვეთა                             | 3,754          | 580                | 94                  | 34                       | 4,462          |
|                             | 31-დეკ-22                                  | 21,087         | 7,583              | 918                 | 221                      | 29,809         |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>   |                                            |                |                    |                     |                          |                |
|                             | 31-დეკ-20                                  | 84,401         | 3,608              | 970                 | 242                      | 89,221         |
|                             | 31-დეკ-21                                  | 80,686         | 2,880              | 891                 | 275                      | 84,732         |
|                             | 31-დეკ-22                                  | 77,068         | 2,376              | 632                 | 183                      | 80,259         |
| 10                          | სავაჭრო და სხვა დავალიანება                |                |                    |                     | 31-დეკ-22                | 31-დეკ-21      |
|                             | სავაჭრო ვალდებულებები                      |                |                    |                     | 795                      | 2,573          |
|                             | <b>სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანება</b>     |                |                    |                     | <b>795</b>               | <b>2,573</b>   |
| 11                          | ნასესხები სახსრები                         |                |                    |                     | 31-დეკ-22                | 31-დეკ-21      |
|                             | გრძელვადიანი სესხები                       |                |                    |                     | 112,012                  | 140,832        |
|                             | გადასახდელი პროცენტები                     |                |                    |                     | 93,999                   | 84,830         |
|                             | <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>              |                |                    |                     | <b>206,011</b>           | <b>225,662</b> |

სესხები აღებულია დაკავშირებული მხარეებისგან.

|           |                                              |               |              |
|-----------|----------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>12</b> | <b>ამონაგები</b>                             | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
|           | ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან         | 5,356         | 4,388        |
|           | ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან             | 3,714         | 2,907        |
|           | სხვა რეალიზაცია                              | 577           | 464          |
|           | <b>სულ ამონაგები</b>                         | <b>9,647</b>  | <b>7,759</b> |
| <b>13</b> | <b>რეალიზაციის თვითღირებულება</b>            | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
|           | საქონლის ღირებულება                          | 1,775         | 1,240        |
|           | მომსახურების ღირებულება                      | 308           | 538          |
|           | სხვა ხარჯების ღირებულება                     | 79            | 365          |
|           | <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>        | <b>2,162</b>  | <b>2,143</b> |
| <b>14</b> | <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>     | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
|           | ცვეთის ხარჯი                                 | 4,479         | 4,783        |
|           | ხელფასის ხარჯი                               | 4,306         | 3,387        |
|           | სხვა ხარჯი                                   | 1,768         | 1,614        |
|           | <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>10,553</b> | <b>9,784</b> |

**15 ფინანსური ხარჯი**

ფინანსური ხარჯი შედგება საპროცენტო ხარჯისგან 9,169 ათასი ლარი 2020 წელს, 14,419 ათასი ლარი 2021 წელს.

**16 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

|                                                        |             |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>მენეჯმენტის ანაზღაურება</b>                         | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი | 122         | 72          |

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების სანახავად იხილეთ შენიშვნა 11 (ნასესხები სახსრები).

**17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

## 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს გლორია LLC GLORIA დაფუძნდა 2010 წლის 10 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, გორგასალის ქუჩა #3, კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404379338. სუბიექტს დაფუძნებისას ჰქონდა სახელწოდება „ეს დაბლიუ -ინ“, სახელწოდება შეიცვალა 2012 წლის 09 მარტს და დაერქვა “ შპს გლორია LLC GLORIA. დღეის მდგომარეობით კომპანიას ყავს 100,00% - იანი წილის მფლობელი შპს ჰოტელს ქრუფ, 1200177041, 0105-P19444857 /აზერბაიჯანი.

შპს გლორია LLC GLORIA არ ფლობს წილებს სხვა კომპანიებში.

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი - ნიგარ ალიევა, 24A5ZSA, C03848076, აზერბაიჯანი.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურეობა, რომელიც როგორც დარგი საქართველოში აქტუალური ბიზნეს საქმიანობაა.

კომპანიის ბიზნეს პროცესი სრულად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, თბილისში და ბათუმში:

- 1) თბილისში - სასტუმროს სახელით Tiflis Palace, რომელიც არის 46 ნომრიანი, მდიდრული ტიპის სასტუმრო და მდებარეობს თბილისის იტორიულ ცენტრში, მისამართზე: თბილისი, გორგასალის ქ #3, ასევე აქვს რესტორანი „ტიფლისის ვერანდა,, რომელიც განთავსებულია სასტუმროს ბოლო სართულზე (ვერანდაზე).
- 2) ბათუმში - სასტუმროს სახელით Grand Gloria, რომელიც არის ფემენებელური სასტუმრო და მდებარეობს ქალაქ ბათუმში შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. #22-ში.

## 2 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

|                                      | 2022  | 2021  |
|--------------------------------------|-------|-------|
| ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან | 5,356 | 4,388 |
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან     | 3,714 | 2,907 |
| სხვა რეალიზაცია                      | 577   | 464   |

|                                      | 2022    | 2021    | ცვლილება % |
|--------------------------------------|---------|---------|------------|
| ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან | 5,356   | 4,388   | 22%        |
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან     | 3,714   | 2,907   | 28%        |
| სხვა რეალიზაცია                      | 577     | 464     | 24%        |
| საქონლის ღირებულება                  | (1,775) | (1,240) | 43%        |
| მომსახურების ღირებულება              | (308)   | (538)   | -43%       |
| სხვა ხარჯების ღირებულება             | (79)    | (365)   | -78%       |
| ცვეთის ხარჯი                         | (4,479) | (4,783) | -6%        |
| ხელფასის ხარჯი                       | (4,306) | (3,387) | 27%        |
| სხვა ხარჯი                           | (1,768) | (1,579) | 12%        |

### ლიკვიდურობის მაჩვენებელი

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 2.64%  | 2.50%  |
| საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 41.50% | 39.68% |

## 2 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

წინა საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანიას გააჩნდა აქტივები ძირითადი საშუალებების სახით თბილისის ფილიალში და დაუმთავრებელი მშენებლობა ბათუმის ფილიალში. 2018 წელს ივლისის თვეში ექსპლოატაციაში გრანდიოზული სასტუმრო შეიყვანა ბათუმის ფილიალში, რამაც განაპირობა აქტივების ზრდა და შესაბამისი ხარჯის ზრდა.

კომპანიის შემოსავლები სასტუმრო ტიფლის პალასში შემცირდა იმის გამო რომ მიმდინარეობდა სასტუმროს მიმდინარე რემონტი რის გამოც მომსახურება შეჩერებული ჰქონდა 5 თვის განმავლობაში.

შემოსავლების ზრდა განპირობებულია ახალი ობიექტის მუშაობის შედეგად მიღებული შემოსავლებით. რაც შეეხება საოპერაციო ხარჯებს გაიზარდა ყველა კომპონენტი ახალი ობიექტის ამუშავების გამო.

## 3 არაფინანსური ანგარიშგება

| სასტუმროს ვიზიტორთა რაოდენობა    | 2022   | 2021   |
|----------------------------------|--------|--------|
| სასტუმრო Tiflis Palace           | 12,630 | 21,617 |
| სასტუმრო Grand Gloria            | 29,674 | 9,780  |
| დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა | 2022   | 2021   |
| სასტუმრო Tiflis Palace           | 105    | 133    |
| სასტუმრო Grand Gloria            | 120    | 103    |

კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, იგი სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები პასუხისმგებლობით უდგებიან ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტების და პროცედურების დაცვა.

## 4 სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- საწარმოს განვითარება არსებული ბიზნესის მომიჯნავე მიმართულებებში;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით, თავისდროული მიმდინარე და კაპიტალური შეკეთება

განვითარების რესურსები:

- საკმარისი აქტივები და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა;
- გამოცდილება შესაბამის სექტორში;
- კვალიფიციური სამუშაო გუნდი.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ არის დასრულებული მუშაობა კომპანიის გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგიის შემუშავებაზე, რის საფუძველზეც უნდა განისაზღვროს მომავალი ბიზნეს გეგმის ძირითადი მიმართულებები. ამ ეტაპზე მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს არსებული ბიზნეს პროცესების სრულყოფასა და მომსახურების ხარისხში კონტროლის პროცედურების გაუმჯობესებაზე.

## 5 ძირითადი რისკები

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს დარგობრივი რისკები: ეკოლოგიური რისკები; სასტუმრო მომსახურებაზე მოთხოვნის შემცირების რისკები; კონკურენციის გაძლიერების რისკები; პოლიტიკური რისკები;

საქართველოში არსებულ პოლიტიკურად არა სტაბილურ გარემოს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და სტუმრების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

### *სხვა რისკები*

საკრედიტო რისკი: საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი: საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

### *გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები*

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საოპერაციო მოგების შემცირებას. მენეჯმენტი თვლის რომ ახალი ობიექტის სრულად დატვირთვით მიღებული შემოსავლებით დაძლევს აღნიშნულ რისკს.

### *სამართლებრივი რისკები*

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ნიგარ რამაზანოვა

დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023

შპს "გლორია LLC Gloria"

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

## 5 ძირითადი რისკები

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს დარგობრივი რისკები: ეკოლოგიური რისკები; სასტუმრო მომსახურებაზე მოთხოვნის შემცირების რისკები; კონკურენციის გაძლიერების რისკები; პოლიტიკური რისკები;

საქართველოში არსებულ პოლიტიკურად არა სტაბილურ გარემოს შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული საომარი მოქმედებები მნიშვნელოვნად ამცირებს მოთხოვნას და სტუმრების შემოსვლას. ამიტომ აღნიშნული გარემოება ხშირ შემთხვევაში არის რისკის მატარებელი.

### სხვა რისკები

საკრედიტო რისკი: საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურზაცია.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი: საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

### გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საოპერაციო მოგების შემცირებას. მენეჯმენტი თვლის რომ ახალი ობიექტის სრულად დატვირთვით მიღებული შემოსავლებით დაძლევს აღნიშნულ რისკს.

### სამართლებრივი რისკები

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.



ნიგარ რამაზანოვა  
დირექტორი

შპს "გლორია LLC Gloria"

06 დეკემბერი, 2023