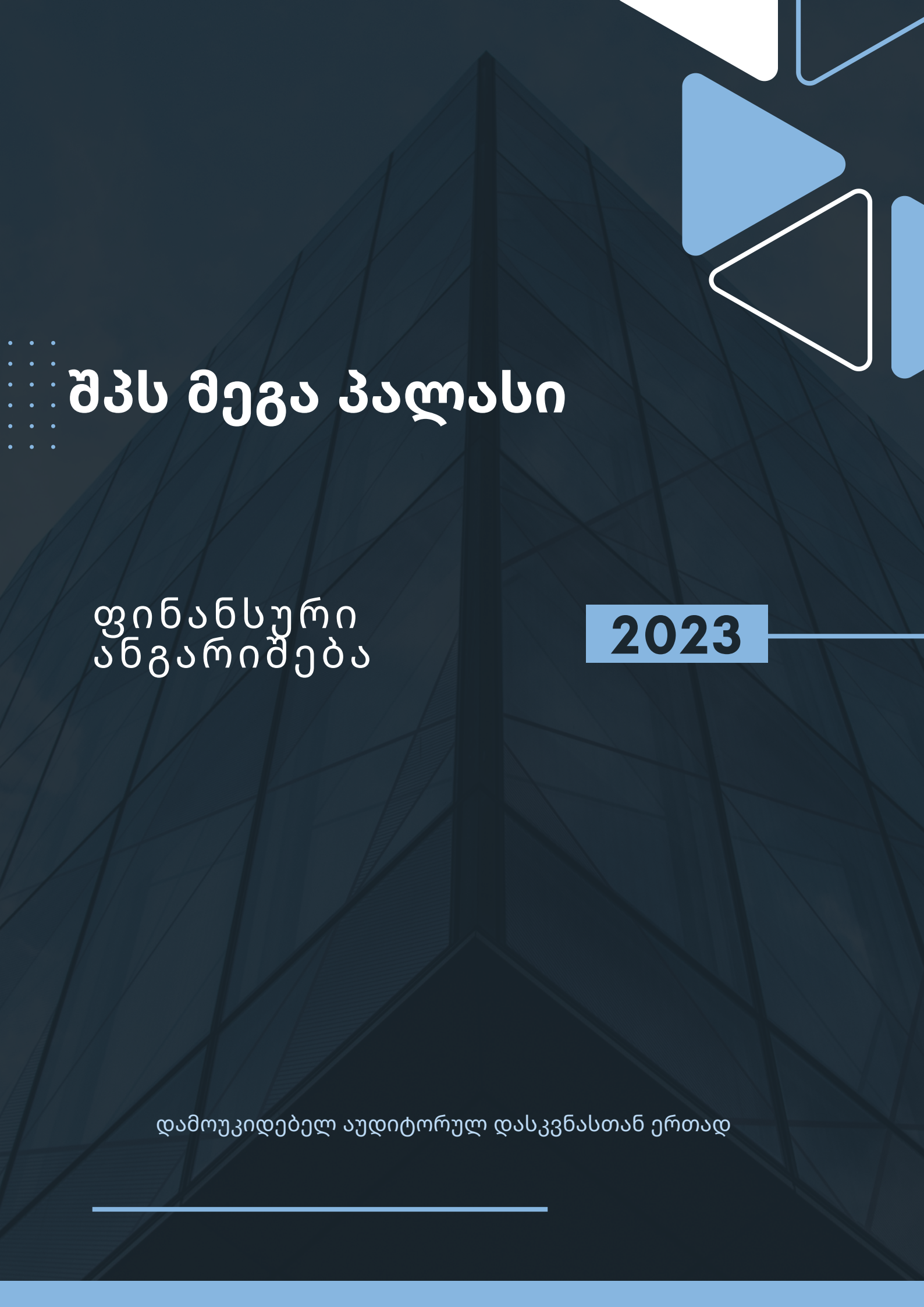




შპს მეგა პალასი

ფინანსური
ანგარიშება

2023

დამოუკიდებელ აუდიტორულ დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის.....	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
3. მომზადების საფუძვლები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	6
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. მარაგები.....	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. ფული და ფულადი სახსრები.....	15
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
10. ამონაგები.....	16
11. თვითღირებულება	16
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	17
ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.....	17
ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები	17
კაპიტალის მართვა	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მეგა პალასი - ს პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მეგა პალასი-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს შპს მეგა პალასი -ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, რომლის ნაშთიც 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენს 23,754,630 ლარს. შესაბამისად, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, და შესაბამისად მონაცემების გადაანგარიშება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 1,029,848 ლარი, რომელზეც ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება ნაშთის დასადასტურებლად.

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით, რომელიც შპს მეგა პალასი-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 76,949 ლარს. შესაბამისად, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა აღრიცხულ მარაგებთან დაკავშირებით, და შესაბამისად მონაცემების გადაანგარიშება.

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნებები დებიტორულ და კრედიტორულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 მშპს მეგა პალასი -ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

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 მშპ მეგა პალასი -ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა მშპ მეგა პალასი-ს 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 მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

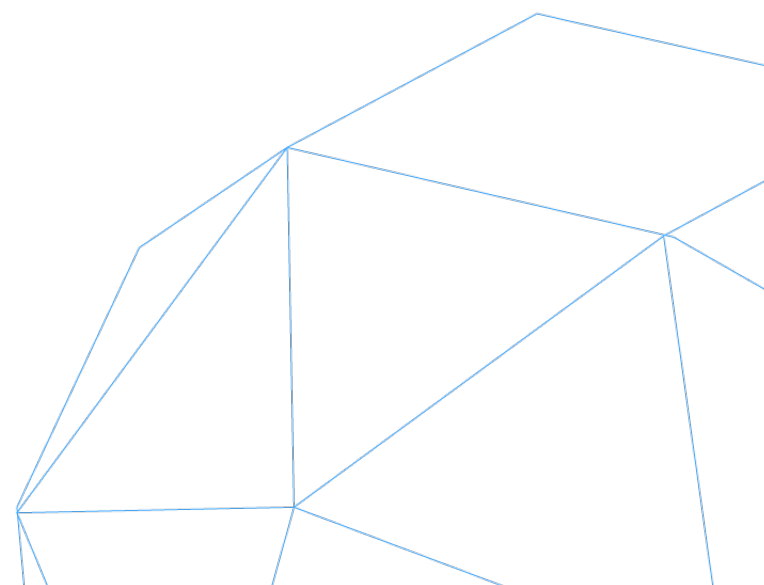
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს მეგა პალასი -ს მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)
ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)
30 სექტემბერი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

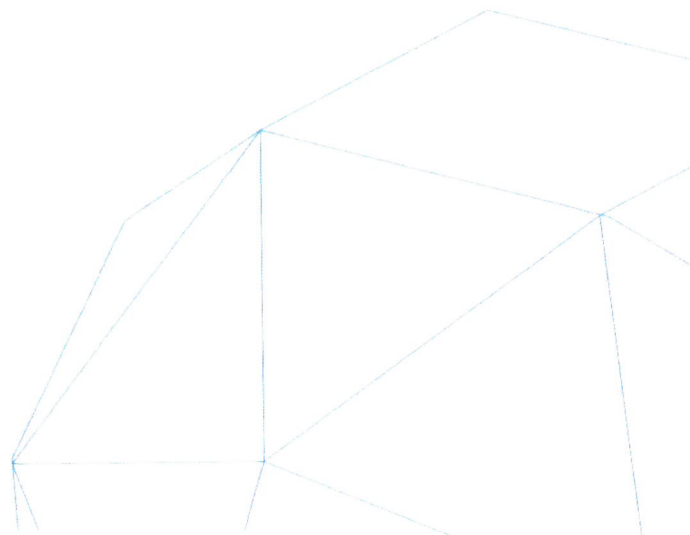
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს მეგა პალასი -ს მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)
ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)
30 სექტემბერი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2023	2022 (გადაანგარიშებული)	2021 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	23,754,630	24,832,620	26,492,539
არამატერიალური აქტივები	5	90,701	98,803	91,816
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		23,845,332	24,931,423	26,584,355
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	76,949	117,233	68,915
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,293,210	1,747,280	1,031,537
საგადასახადო აქტივი		1,029,848	516,776	498,198
გაცემული სესხი		506,505	476,396	304,781
ფული და ფულადი სახსრები	8	998,244	285,952	544,930
სხვა აქტივი		-	-	1,090
მიმდინარე აქტივების ჯამი		3,904,756	3,143,637	2,449,450
სულ აქტივები		27,750,087	28,075,060	29,033,805
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,524,434	3,524,434	3,379,434
დაგროვილი მოგება ზარალი		4,423,107	4,779,675	3,973,603
გადაფასების რეზერვი		18,206,939	18,206,939	18,206,939
კაპიტალის ჯამი		26,154,480	26,511,048	25,559,976
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,418,819	1,365,948	2,665,084
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,418,819	1,365,948	2,665,084
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	176,788	188,446	129,593
მიღებული ავანსები		-	9,618	597,174
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	81,938
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		-	-	40
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		176,788	198,064	808,745
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,750,087	28,075,060	29,033,805

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი
მთ. ბუღალტერი ნ.კიკნაძე

სრული შემოსავლის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	10	4,712,721	4,965,796
შემოსავალი იჯარიდან		1,645,534	1,696,694
თვითღირებულება	11	(3,321,784)	(3,565,202)
საერთო მოგება		3,036,471	6,037,830
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2,716,759)	(2,337,188)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(491,066)	(383,626)
საოპერაციო მოგება		(171,354)	376,475
ფინანსური შემოსავლები		30,146	26,655
სხვა ფინანსური შემოსავალი		205,890	14,657
ფინანსური ხარჯი		(107,885)	(149,914)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(313,367)	538,199
მოგება დაბეგვრამდე		(356,569)	806,072
მთლიანი სრული შემოსავალი		(356,569)	806,072

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი
მთ. ბუღალტერი: ნ.კიკნაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2021				
კაპიტალში შენატანში	3,379,434	-	-	3,379,434
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	18,206,939	-	18,206,939
მოგება/(ზარალი)	-	-	3,973,602	3,973,602
31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	3,379,434	18,206,939	3,973,602	25,559,975
31.12.2022				
კაპიტალში შენატანში	145,000	-	-	145,000
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	806,073	806,073
31.12.2022 (გადაანგარიშებული)	3,524,434	18,206,939	4,779,675	26,511,049
31.12.2023				
კაპიტალში შენატანში	-	-	-	-
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	(356,570)	(356,570)
31.12.2023	3,524,434	18,206,939	4,423,106	26,154,479

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი

მთ. ბუღალტერი ნ.კიკნაძე

6-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 2022(გადაანგარიშებული)

წმინდა ფულადი ნაკადები		
<i>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,092,130	6,569,765
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,956,866)	(2,664,261)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,781,214)	(1,931,775)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(1,753,684)	(1,459,402)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(82,382)	(81,289)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,517,985	433,037
<i>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</i>		
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(1,503,945)	(748,304)
სესხის აღება	1,421,100	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(65,570)	(98,084)
სესხის გაცემა	-	(145,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(148,415)	(991,388)
<i>ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა	(674,410)	161,000
კაპიტალის შევსება	-	145,000
წმინდა ეფექტი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(674,410)	306,000
<i>დადებითი საკურსო სხვაობა</i>		
დადებითი საკურსო სხვაობა	30,039	5,583
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(12,906)	(12,210)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	17,132	(6,627)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	712,292	(258,978)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	285,952	544,930
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	998,244	285,952

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი
მთ. ბუღალტერი ნ.კიკნაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		2023	2022 (გადაანგარიშებული)	2021 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	23,754,630	24,832,620	26,492,539
არამატერიალური აქტივები	5	90,701	98,803	91,816
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		23,845,332	24,931,423	26,584,355
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	76,949	117,233	68,915
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,293,210	1,747,280	1,031,537
საგადასახადო აქტივი		1,029,848	516,776	498,198
გაცემული სესხი		506,505	476,396	304,781
ფული და ფულადი სახსრები	8	998,244	285,952	544,930
სხვა აქტივი		-	-	1,090
მიმდინარე აქტივების ჯამი		3,904,756	3,143,637	2,449,450
სულ აქტივები		27,750,087	28,075,060	29,033,805
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,524,434	3,524,434	3,379,434
დაგროვილი მოგება ზარალი		4,423,107	4,779,675	3,973,603
გადაფასების რეზერვი		18,206,939	18,206,939	18,206,939
კაპიტალის ჯამი		26,154,480	26,511,048	25,559,976
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		1,418,819	1,365,948	2,665,084
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები				
		1,418,819	1,365,948	2,665,084
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	176,788	188,446	129,593
მიღებული ავანსები		-	9,618	597,174
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	81,938
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		-	-	40
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		176,788	198,064	808,745
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		27,750,087	28,075,060	29,033,805

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი

მთ. ბუღალტერი ნ.კიკნაძე

სრული შემოსავლის

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	10	4,712,721	4,965,796
შემოსავალი იჯარიდან		1,645,534	1,696,694
თვითღირებულება	11	(3,321,784)	(3,565,202)
საერთო მოგება		3,036,471	6,037,830
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2,716,759)	(2,337,188)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(491,066)	(383,626)
საოპერაციო მოგება		(171,354)	376,475
ფინანსური შემოსავლები		30,146	26,655
სხვა ფინანსური შემოსავალი		205,890	14,657
ფინანსური ხარჯი		(107,885)	(149,914)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(313,367)	538,199
მოგება დაბეგვრამდე		(356,569)	806,072
მთლიანი სრული შემოსავალი		(356,569)	806,072

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	თ.მაზიაშვილი
მთ. ბუღალტერი	ნ.კიკნაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2021				
კაპიტალში შენატანში	3,379,434	-	-	3,379,434
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	18,206,939	-	18,206,939
მოგება/(ზარალი)	-	-	3,973,602	3,973,602
31.12.2021 (გადაანგარიშებული)	3,379,434	18,206,939	3,973,602	25,559,975
31.12.2022				
კაპიტალში შენატანში	145,000	-	-	145,000
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	806,073	806,073
31.12.2022 (გადაანგარიშებული)	3,524,434	18,206,939	4,779,675	26,511,049
31.12.2023				
კაპიტალში შენატანში	-	-	-	-
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	-	-	(356,570)	(356,570)
31.12.2023	3,524,434	18,206,939	4,423,106	26,154,479

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: თ.მაზიაშვილი

მთ. ბუღალტერი ნ.კიკნაძე

6-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022(გადაანგარიშებული)
წმინდა ფულადი ნაკადები		
<i>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,092,130	6,569,765
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,956,866)	(2,664,261)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,781,214)	(1,931,775)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(1,753,684)	(1,459,402)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(82,382)	(81,289)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,517,985	433,037
<i>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</i>		
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(1,503,945)	(748,304)
სესხის აღება	1,421,100	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	(65,570)	(98,084)
სესხის გაცემა	-	(145,000)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(148,415)	(991,388)
<i>ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხა	(674,410)	161,000
კაპიტალის შევსება	-	145,000
წმინდა ეფექტი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(674,410)	306,000
<i>დადებითი საკურსო სხვაობა</i>	30,039	5,583
<i>უარყოფითი საკურსო სხვაობა</i>	(12,906)	(12,210)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	17,132	(6,627)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	712,292	(258,978)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	285,952	544,930
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	998,244	285,952

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	თ.მაზიაშვილი
მთ. ბუღალტერი	ნ.კიკნაძე



ფინანსური ანგარიშების შენიშვნები

2023

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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. მასაკუთრები: ბინ ლიანგ ჰუანგ (60499567286, U23532021, თურქეთი)-30%, ოზგურ ქურთ (73165144506, U 24430306, თურქეთი)-70%. დირექტორი- თამარ მაზიაშვილი (პ/ნ 59001001283).

მპს „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.

3. მომზადების საფუძვლები

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

4. 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

6-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

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, განეჭებული 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 მნისვნელოვნად 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 მოგებაზარალის 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 აღგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და გამოსაყენებლად უვარგისი 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.

ღივიდენდები 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.

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 მიღებაა ნავარაუდები

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 ღარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგრვა

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 შემოსავლებს 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.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	შენიშვნები	მიწა	მანქანა-დანადგარები	უსაფრთხოების სისტემები	ელექტროგადამცემის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სარეკლამო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	27,938,350	53,669	5,795	-	11,644	672,941	165,201	706,165	983	29,828	77,250	54,373	29,716,200
შეძენა 2022	-	-	-	-	18,051	-	74,175	48,688	-	38,475	-	-	179,388
გასვლა 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,250)	-	(77,250)
გადაფასება 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	27,938,350	53,669	5,795	-	29,695	672,941	239,375	754,853	983	68,302	-	54,373	29,818,337
შეძენა 2023	-	-	-	638,934	-	-	3,008	28,001	4,467	-	-	-	674,410
გასვლა 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	27,938,350	53,669	5,795	638,934	29,695	672,941	242,384	782,854	5,450	68,302	-	54,373	30,492,747
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	2,092,261	-	1,159	-	10,371	488,656	87,224	491,089	672	20,879	15,400	15,949	3,223,661
ცვეთის დარიცხვა 2022	1,406,803	-	1,159	-	5,803	150,790	46,450	148,244	197	13,660	-	4,350	1,777,456
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,400)	-	(15,400)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	3,499,063	-	2,318	-	16,174	639,446	133,674	639,334	868	34,540	-	20,299	4,985,717
ცვეთის დარიცხვა 2023	1,406,803	-	1,159	95,840	5,803	33,495	46,680	143,520	1,090	13,660	-	4,350	1,877,989
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	4,905,866	-	3,477	95,840	21,977	672,941	180,354	782,854	1,958	48,200	-	24,649	6,863,706
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021	25,846,089	53,669	4,636	-	1,273	184,285	77,977	215,076	311	8,948	61,850	38,424	26,492,539
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022	24,439,287	53,669	3,477	-	13,521	33,495	105,702	115,519	115	33,763	-	34,074	24,832,620
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023	23,032,484	53,669	2,318	543,094	7,718	-	62,030	-	3,492	20,102	-	29,724	23,754,630

არამატერიალური აქტივები

დასახელება	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	108,019	108,019
შეძენა 2022	15,088	15,088
გასვლა 2022	-	-
გადაფასება 2022	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	123,107	123,107
შეძენა 2023	-	-
გასვლა 2023	-	-
გადაფასება 2023	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	123,107	123,107
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	16,203	16,203
ცვეთის დარიცხვა 2022	8,101	8,101
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2022	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	24,304	24,304
ცვეთის დარიცხვა 2023	8,101	8,101
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა 2023	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	32,406	32,406
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021	91,816	91,816
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022	98,803	98,803
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023	90,701	90,701

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022	2021
რესტორანი	43,408	71,254	24,561
ახალი დალაგება-დასუფთავება	28,969	37,531	1,588
სხვა მარაგები	4,573	8,447	42,766
სულ მარაგები	76,949	117,233	68,915

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022	2021
Guest Ledger	694,679	606,265	105,391
ორგანიზაციები	363,795	292,837	62,704
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	214,152	72,705	-
გადახდილი ავანსი	8,473	727,973	767,004
სხვა მოთხოვნები	12,110	47,500	96,438
სულ მოთხოვნები	1,293,210	1,747,280	1,031,537

8. ფული და ფულადი სახსრები

კომპანიის ფული და ფულადი სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022	2021
ფული სალაროში	40,820	23,808	76,409
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	338,404	235,138	460,261
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	619,019	27,006	8,259
სულ ფული და ფულადი სახსრები	998,244	285,952	544,930

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022	2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	30,213	109,501	48,670
გადასახდელი ხელფასი	-	240	-
მიღებული ავანსი	146,575	-	-
სხვა	-	78,705	80,923
სულ ვალდებულებები	176,788	188,446	129,593

10. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022
ოთახები	3,304,568	3,030,998
საკონფერენციო და ბანკეტები	14,536	51,212
რესტორანი ემერალდი	899,894	1,360,921
ლაუნჯ-ბარი	5,078	22,812
Room service	43,334	52,931
სხვადასხვა შემოსავლები	445,312	446,923
სულ შემოსავალი	4,712,721	4,965,796

11. თვითღირებულება

კომპანიის ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022
რეალიზ.საქონ.თვითღ.(სავაჭრო საწარმო-თვის)	21,020	622,061
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(3,620)	(14)
ცვეთა	1,645,971	1,550,131
გამოყენებული ნედლეული	617,429	171,812
კომუნალური ხარჯი თვითღირებულებაში	435,729	460,100
სხვა	64,211	65,122
პირდაპირი შრომა	541,045	695,989
სულ თვითღირებულება	3,321,784	3,565,202

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	1,761,511	1,546,809
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	481,917	421,841
სოციალური დანარიცხები	33,062	3,349
კომუნიკაციის ხარჯები	46,826	57,990
კომუნალური ხარჯი	224,862	-
რემონტის ხარჯი	54,050	71,773
ცვეთის ხარჯი	114,531	235,426
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,716,759	2,337,188

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 წარმოიქმნება 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 წარმოიქმნება 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

6-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

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 მიბმული 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

2023 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, ჰოლდინგური 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 მექანიზმით აქვიათა 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. შესაძლო 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.

6-20 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

შპს „მეგა პალასი“

მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

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

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 127 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, დაწყებული 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 წარმოადგენილია 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2023	2022	2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	23,503,452	24,832,620	26,492,539
არამატერიალური აქტივები	90,701	98,803	91,816
სულ გრძელვადიანი აქტივები	23,594,154	24,931,423	26,584,355
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	76,949	117,233	68,915
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,293,210	1,747,280	1,031,537
ფული და ფულის ეკვივალენტები	998,244	285,952	544,930
საგადასახადო აქტივი	1,029,848	516,776	498,198
გაცემული სესხი	506,505	476,396	304,781
სხვა აქტივი	-	-	1,090
სულ მიმდინარე აქტივები	3,904,756	3,143,637	2,449,450
სულ აქტივები	27,498,909	28,075,060	29,033,805
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	3,524,434	3,524,434	3,379,434
დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	4,171,929	4,779,675	3,973,603
გადაფასების რეზერვი	18,206,939	18,206,939	18,206,939
სულ საკუთარი კაპიტალი	25,903,302	26,511,048	25,559,976
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	1,418,819	1,365,948	2,665,084
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,418,819	1,365,948	2,665,084
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	176,788	188,446	129,593
მიღებული ავანსები	-	9,618	597,174
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	-	-	40
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	81,938
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	176,788	188,446	129,593
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	26,080,090	26,699,494	25,689,569

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022	2021
ამონაგები	4,712,721	4,965,796	6,321,980
შემოსავალი იჯარიდან	1,645,534	1,696,694	
თვითღირებულება	(2,780,739)	(2,869,213)	(437,642)
საერთო მოგება/ (ზარალი)	3,577,516	3,793,278	5,884,338
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(3,567,440)	(3,061,000)	(4,103,496)
მარკეტინგის ხარჯი	(432,608)	(355,803)	
საოპერაციო ზარალი	(422,532)	376,475	1,780,842
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(313,367)	538,199	
ფინანსური ხარჯი	(107,885)	(149,914)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	236,036	41,312	
მოგება (ზარალი) გადასახადების გადახდამდე	(607,748)	806,072	1,780,842
მოგების გადასახადი		-	-
სულ მოგება (ზარალი)	(607,748)	806,072	3,561,684

	2023	2022	2021
საშუალო თანამშრომლების რაოდენობა	127	183	98

	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	3,904,756	3,143,637	2,449,450
მიმდინარე ვალდებულებები	176,788	188,446	129,593
მიმდინარე ლიკვიდობა	22.09	16.68	18.90

	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	3,827,806	3,026,404	2,380,535
მიმდინარე ვალდებულებები	176,788	188,446	129,593
სწრაფი ლიკვიდობა	21.65	16.06	18.37

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,293,210	1,747,280	1,031,537
შემოსავლი	4,712,721	4,965,796	6,321,980
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (კოეფიციენტი)	27.4%	35.2%	16.3%

	2023	2022	2021
წმინდა მოგება (ზარალი)	-607,748	806,072	3,561,684
შემოსავლი	4,712,721	4,965,796	6,321,980
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	-12.90%	16.23%	56.34%

	2023	2022	2021
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	-422,532	376,475	1,780,842
შემოსავლი	4,712,721	4,965,796	6,321,980
მთლიანი სრული შემოსავლის/ (ზარალის) კოეფიციენტი	-9.0%	7.6%	28.2%

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

თამარ მაზიაშვილი

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ

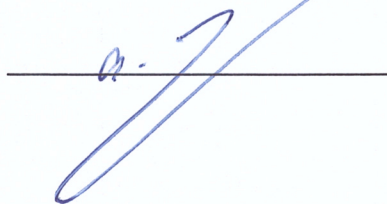
კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



თამარ მაზიაშვილი