

შპს „ყვარელი პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ყვარელი პალასი“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ყვარელი პალასი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ყვარელი პალასი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა დამფუძნებლის მიერ კომპანიის კაპიტალის შემცირება 209,000 ლარის ოდენობით. კაპიტალის შემცირება მოხდა უძრავი ქონების, მიწის გატანით, რომელიც კომპანიას ბალანსზე ნულოვანი ღირებულებით ჰქონდა აღრიცხული და კაპიტალიდან მისი გატანის მომენტში შეაფასა 209,000 ათას ლარად. აღნიშნული ოპერაცია კომპანიამ აღრიცხა როგორც კაპიტალის შემცირება და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალის ზრდა. ვინაიდან კომპანიას აღნიშნული მიწის საბალანსო ღირებულება მიმდინარე და წინა საანგარიშგებო პერიოდებში ნულოვანი ღირებულებით ჰქონდა აღრიცხული, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები კომპანიის მიერ აღრიცხული ამ ოპერაციის კლასიფიკაციის და ღრობი გამიჯვნის სისწორეზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის

დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი



შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

1 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ყვარელი პალასი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,261,124	12,737,720
აქტივის გამოყენების უფლება	6	34,141	41,028
არამატერიალური აქტივები	7	110,938	130,798
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,406,203	12,909,546
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	189,538	297,436
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	89,539	76,947
გადახდილი ავანსები	10	71,443	315,015
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	182,781	180,530
სულ მიმდინარე აქტივები		533,301	869,928
სულ აქტივები		12,939,504	13,779,474
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	13	2,519,305	2,730,588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,519,305	2,730,588
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	188,248	264,510
მიღებული ავანსები	15	121,099	32,100
სხვა ვალდებულებები		32,001	2111
მოკლევადიანი სესხი	13	21,156	21,155
საიჯარო ვალდებულება	16	45,074	54,560
საგადასახადო ვალდებულებები	12	73,064	53,849
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		480,642	428,285
სულ ვალდებულებები		2,999,947	3,158,873
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	15,192,126	15,042,126
აკუმულირებული ზარალი		(5,252,569)	(4,421,525)
სულ კაპიტალი		9,939,557	10,620,601
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,939,504	13,779,474

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18	4,271,006	4,028,582
თვითღირებულება	19	(3,110,623)	(3,565,385)
სულ შემოსავალი		1,160,383	463,197
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,714,711)	(862,604)
საპროცენტო ხარჯი	21	(389,144)	(296,804)
საპროცენტო შემოსავალი		9,421	4,148
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(62,448)	(86,003)
არასაოპერაციო შემოსავალი	23	70,306	274,000
გრანტის შემოსულობა	24	120,375	58,538
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(15,303)	(589)
საექვო და უიმედო ანარიცხების ხარჯი		-	(8,124)
სხვა ხარჯი		(6,600)	-
პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე		(827,720)	(454,241)
მოგების გადასახადი		(3,324)	(5,026)
პერიოდის შედეგი		(831,044)	(459,267)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 31.12.2021	15,216,126	(3,962,257)	11,253,869
პერიოდის შედეგი	-	(459,267)	(459,267)
კაპიტალის ზრდა	35,000	-	35,000
კაპიტალის შემცირება	(209,000)	-	(209,000)
ბალანსი 31.12.2022	15,042,126	(4,421,525)	10,620,601
პერიოდის შედეგი	-	(831,044)	(831,044)
კაპიტალის ზრდა	150,000	-	150,000
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	15,192,126	(5,252,568)	9,939,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(827,720)	(454,241)
კორექტირებები:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	996,727	1,004,020
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(15,303)	589
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	(7,166)	8,124
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	146,538	558,492
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების (შემცირება)/ზრდა	(2,251)	(23,105)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(5,208)	(7,939)
გადახდილი ავანსები	243,572	(27,357)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	(77,367)	81,197
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება	-	-
სხვა ვალდებულებების ზრდა	29,890	1,876
მიღებული ავანსები	88,999	(10,345)
საგადასახადო ვალდებულებები	15,891	21,342
საიჯარო ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	(9,486)	(1,607)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	430,578	592,554
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(493,384)	(461,481)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	-	-
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	150,000	35,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(343,384)	(426,481)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება/გადახდა	(211,282)	(205,412)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(211,282)	(205,412)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(124,087)	(39,340)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	297,436	337,365
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	16,189	(589)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	189,538	297,436

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	12,261,124	12,737,720
აქტივის გამოყენების უფლება	6	34,141	41,028
არამატერიალური აქტივები	7	110,938	130,798
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,406,203	12,909,546
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	189,538	297,436
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	89,539	76,947
გადახდილი ავანსები	10	71,443	315,015
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	182,781	180,530
სულ მიმდინარე აქტივები		533,301	869,928
სულ აქტივები		12,939,504	13,779,474
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	13	2,519,305	2,730,588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,519,305	2,730,588
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	188,248	264,510
მიღებული ავანსები	15	121,099	32,100
სხვა ვალდებულებები		32,001	2111
მოკლევადიანი სესხი	13	21,156	21,155
საიჯარო ვალდებულება	16	45,074	54,560
საგადასახადო ვალდებულებები	12	73,064	53,849
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		480,642	428,285
სულ ვალდებულებები		2,999,947	3,158,873
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	15,192,126	15,042,126
აკუმულირებული ზარალი		(5,252,569)	(4,421,525)
სულ კაპიტალი		9,939,557	10,620,601
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,939,504	13,779,474

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე



გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18	4,271,006	4,028,582
თვითღირებულება	19	(3,110,623)	(3,565,385)
სულ შემოსავალი		1,160,383	463,197
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,714,711)	(862,604)
საპროცენტო ხარჯი	21	(389,144)	(296,804)
საპროცენტო შემოსავალი		9,421	4,148
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(62,448)	(86,003)
არასაოპერაციო შემოსავალი	23	70,306	274,000
გრანტის შემოსულობა	24	120,375	58,538
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(15,303)	(589)
საექვო და უიმედო ანარიცხების ხარჯი		-	(8,124)
სხვა ხარჯი		(6,600)	-
პერიოდის შედეგი დაზღვრამდე		(827,720)	(454,241)
მოგების გადასახადი		(3,324)	(5,026)
პერიოდის შედეგი		(831,044)	(459,267)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე



გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „გვარელი პალასი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 31.12.2021	15,216,126	(3,962,257)	11,253,869
პერიოდის შედეგი	-	(459,267)	(459,267)
კაპიტალის ზრდა	35,000	-	35,000
კაპიტალის შემცირება	(209,000)	-	(209,000)
ბალანსი 31.12.2022	15,042,126	(4,421,525)	10,620,601
პერიოდის შედეგი	-	(831,044)	(831,044)
კაპიტალის ზრდა	150,000	-	150,000
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	15,192,126	(5,252,568)	9,939,557

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:



ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ყვარელი პალასი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023 წ.	2022 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(827,720)	(454,241)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	996,727	1,004,020
ზარალი/ (მოგება) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	(15,303)	589
საეჭვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	(7,166)	8,124
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	146,538	558,492
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების (შემცირება)/ზრდა	(2,251)	(23,105)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(5,208)	(7,939)
გადახდილი ავანსები	243,572	(27,357)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	(77,367)	81,197
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება	-	-
სხვა ვალდებულებების ზრდა	29,890	1,876
მიღებული ავანსები	88,999	(10,345)
საგადასახადო ვალდებულებები	15,891	21,342
საიჯარო ვალდებულების (ზრდა)/შემცირება	(9,486)	(1,607)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	430,578	592,554
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(493,384)	(461,481)
ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	-	-
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	150,000	35,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(343,384)	(426,481)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება/გადახდა	(211,282)	(205,412)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(211,282)	(205,412)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(124,087)	(39,340)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	297,436	337,365
საკუროსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	16,189	(589)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	189,538	297,436

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს

დირექტორი:



ნუგზარ ურუშაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ყვარელი პალასი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 241582649), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ჭავჭავაძის ქ. N52.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება.

კომპანიის 100% მესაკუთრე არის შპს „აგროგანვითარება“.

2022 წლის მდგომარეობით შპს „აგროგანვითარების“ დამფუძნებლები არიან:

მესაკუთრეები	პროცენტული წილი
არჩილ გეგენავა	37.85%
ივანე ნიკოლაიშვილი	23%
გიორგი ჩუბინიშვილი	23%
ანდრო გეგენავა	16.15%

შპს „ყვარელი პალასის“ დირექტორია ნუგზარ ურუშაძე

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელური დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს

და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის

სარგებლოს და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლოს და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე

ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარეგნობის ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	7
ოფისის აღჭურვილობა	7
14	

ავეჯი და სხვა ინვენტარი
სხვა ძირითადი საშუალებები

7
5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურებების მომხმარებლებისთვის კონტროლის გადაცემის დროს. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს ამგვარ აქტივზე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასწარმოების მხრივ თავისუფლება და ატარებს მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

შემოსავალი იზომება გარიგების ფასით. გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კონტრაქტის პირობებსა და თავის ჩვეულ ბიზნეს-საქმიანობას. გარიგების ფასი წარმოადგენს კომპანიას მიერ მოსალოდნელ თანხას, რომელიც მიიღება დაპირებული მომხმარებლისათვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, გარეშე/მესამე პირებისათვის (მაგალითად, ზოგიერთი გაყიდვის დანახარჯი) შეკრებილი თანხის გამოკლებით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე

პერიოდში, თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოთქმის გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

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

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოვლენილი გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკვეთების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვლილისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოცემების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	მიწის ნაკვეთები	ოფისის აღჭურვილობა	სასტუმროს ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალება	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
ბალანსი 31.12.2021	13,067,453	277,323	202,539	229,858	1,758,704	173,408	68,458	977,447	16,755,190
შეძენა	153,330	29,739	-	10,556	47,256	8,854	665	299,686	550,086
ჩამოწერა	(206,229)	(4,858)	-	(806)	(16,268)	(10,719)	-	-	(238,880)
ანგარიშებს შორის გადატანა	-	-	-	-	-	-	-	(217,724)	(217,724)
ბალანსი 31.12.2022	13,014,555	302,204	202,539	239,608	1,789,692	171,543	69,123	1,059,409	16,848,673
შეძენა	25,036	89,593	-	15,208	107,331	5,873	19,324	290,621	552,985
ჩამოწერა	-	(27,851)	-	(16,857)	(32,335)	(10,813)	-	-	(87,856)
ანგარიშებს შორის გადატანა	92,924	926,512	-	-	-	-	-	(1,019,436)	-
ბალანსი 31.12.2023	13,132,514	1,290,458	202,539	237,959	1,864,688	166,603	88,447	330,593	17,313,802
აკუმულირებული ცვეთა									
ბალანსი 31.12.2021	(2,243,615)	(100,475)	-	(77,447)	(737,070)	(110,274)	(23,393)	-	(3,292,274)
ცვეთა	(585,833)	(35,071)	-	(27,322)	(313,543)	(13,871)	(2,041)	-	(977,681)
ჩამოწერა	154,748	703	-	550	1,203	1,797	-	-	159,002
ბალანსი 31.12.2022	(2,674,699)	(134,843)	-	(104,219)	(1,049,410)	(122,348)	(25,434)	-	(4,110,953)
ცვეთა	(609,955)	(69,945)	-	(27,409)	(250,481)	(8,505)	(3,685)	-	(969,980)
ჩამოწერა	-	-	-	14,252	6,894	7,110	-	-	28,256
ბალანსი 31.12.2023	(3,284,655)	(204,788)	-	(117,376)	(1,292,996)	(123,743)	(29,119)	-	(5,052,678)
ნარჩენი ღირებულება									
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	10,823,838	176,849	202,539	152,411	1,021,636	63,134	45,066	977,447	13,462,920
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	10,339,855	167,361	202,539	135,390	740,282	49,195	43,689	1,059,409	12,737,720
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	9,847,859	1,085,670	202,539	120,582	571,691	42,860	59,329	330,593	12,261,124

კომპანიას ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში გირავნობით დატვირთულია სავაჭრო, საწარმოო ფართები და სხვადასხვა ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებები

6. აქტივის გამოყენების უფლება

	აქტივის გამოყენების უფლება
ღირებულება	
ბალანსი 31.12.2021	64,781
შემენა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2022	64,781
შემენა	-
ჩამოწერა	-
ბალანსი 31.12.2023	64,781
აკუმულირებული ცვეთა	
ბალანსი 31.12.2021	(17,275)
ცვეთა	(6,478)
ბალანსი 31.12.2022	(23,753)
ცვეთა	(6,887)
ბალანსი 31.12.2023	(30,640)
ნარჩენი ღირებულება	
ბალანსი 31.12.2021	47,506
ბალანსი 31.12.2022	41,028
ბალანსი 31.12.2023	34,141

7. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2021	173,295	20,639	193,934
შემენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2022	173,295	20,639	193,934
შემენა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	173,295	20,639	193,934
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2021	(38,942)	(4,334)	(43,276)
ცვეთა	(17,885)	(1,975)	(19,860)
ბალანსი 31.12.2022	(38,942)	(4,334)	(63,136)
ცვეთა	(17,885)	(1,975)	(19,860)
ბალანსი 31.12.2023	(56,827)	(6,309)	(82,996)
ნარჩენი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2021	134,353	16,305	150,658
ბალანსი 31.12.2022	134,353	16,305	130,798
ბალანსი 31.12.2023	116,468	14,330	110,938

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,727	92,461
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	166,261	196,789
სალარო	5,550	8,185
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	189,538	297,436

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები სასტუმროს ოპერაციებიდან	123,099	121,764
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5,185	1,095
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	(38,746)	(45,912)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,539	76,947

საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,177	18,317	18,008	9,734	22,824	30,800	122,859
რეზერვამდე პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	(366)	(900)	(2,434)	(11,412)	(30,800)	(45,912)

საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47,729	23,435	664	16,360	11,891	28,209	128,287
რეზერვამდე პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვი	-	(469)	(33)	(4,090)	(5,945)	(28,209)	(38,746)

სავაჭრო ვალების ანარიცხების მოძრაობა შემდეგია:

	თანხა
31 დეკემბერი 2021	(37,788)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	(8,124)
31 დეკემბერი 2022	(45,912)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	7,166
31 დეკემბერი 2023	(38,746)

10. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	25,473	10,986
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	45,970	304,029
სულ გადახდილი ავანსები	71,443	315,015

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სასტუმროს მარაგები	172,861	151,850
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9,919	28,679
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	182,781	180,530

12. წმინდა საგადასახადო ვალდებულება/აქტივი

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოგების გადასახადი	40,940	31,414
საშემოსავლო გადასახადი	992,736	983,880
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	10,280	7,240
გადასახდელი დღგ	(1,248,444)	(1,247,513)
ქონების გადასახადი	220,960	222,236
მიწის გადასახადი	56,593	56,592
სულ საგადასახადო აქტივი	73,064	53,849

13. მიღებული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი სესხები	2,519,305	2,730,588
გადასახდელი პროცენტები	21,156	21,155
სულ მიღებული სესხები	2,540,461	2,751,743

სესხის ნომერი	სესხის მიღების თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
# 1	2018-08-03	2023-09-20	15%	GEL	-	-
# 2	2019-03-18	2030-03-12	15%	GEL	1,669,333	1,840,466
# 3	2021-12-10	2028-12-10	15%	GEL	849,972	890,122
					2,519,305	2,730,588

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	181,968	258,410
ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ	6,280	6,100
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,248	264,510

15. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსების ძირითადი ნაწილი არის მომხმარებლების მიერ წინასწარი ჯავშნებისთვის გადახდილი თანხები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ყვარელი პალასი“ მიღებული ავანსები შეადგენდა 32,100 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 121,099 ლარს.

16. საიჯარო ვალდებულება

ბალანსი 31.12.2021	56,167
დარიცხული პროცენტი	7,393
გადახდილი ძირი	(9,000)
ბალანსი 31.12.2022	54,560
დარიცხული პროცენტი	2,514
გადახდილი ძირი	(12,000)
ბალანსი 31.12.2023	45,074

17. საწესდებო კაპიტალი

2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 35,000 ლარი ფულადი შენატანით და შემცირდა 209,000 ლარით არაფულადი სახით. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 15,042,126 ლარი. რაც შეეხება 2023 წელს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 150,000 ლარით ფულადი სახით. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 15,175,560 ლარი.

18. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023 წ.	2022 წ.
სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	2,522,092	2,563,926
რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	1,642,585	1,402,130
საიჯარო შემოსავალი	33,692	30,705
სხვა შემოსავალი	72,637	31,822
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,271,006	4,028,582

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება. გარდა ამისა, კომპანია შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა, მთავარი შემოსავლის წყარო სასტუმროსა და სარესტორნო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალია.

19. თვითღირებულება

	2023 წ.	2022 წ.
მასალები და საქონელი	996,229	838,245
ხელფასის ხარჯი	922,129	1,350,018
ცვეთის ხარჯი	942,688	950,360
ლონისძიების და სხვა აქტივობების ხარჯი	28,367	55,566
სხვა ხარჯები	14,702	20,757
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	15	1,334
კომუნალური ხარჯი	206,493	349,105
სულ თვითღირებულება	3,110,623	3,565,385

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წ.	2022 წ.
საგადასახადო ხარჯი	155,375	150,288
რემონტის ხარჯი	48,751	92,237
სხვა ხარჯი	29,477	36,435
მარკეტინგის ხარჯი	64,462	22,481
საკონსულტაციო ხარჯები	63,876	70,429
დაცვის ხარჯი	3,657	2,925
საბანკო ხარჯები	42,705	40,478
საწვავის ხარჯი	38,252	37,689
დაზღვევის ხარჯი	12,099	8,266
იჯარის ხარჯი	4,243	4,000
ოფისის ხარჯი	20,813	13,809
კომუნიკაციის ხარჯი	30,421	27,964
კომპიუტერის ხარჯები	2,437	1,192
ლოჯისტიკის ხარჯები	30,426	38,399
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	35,667	28,225
საკომისიო ხარჯი	120,954	80,482
ცვეთა და ამორტიზაცია	54,039	53,660
შრომის ანაზღაურება	957,058	153,645
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,714,711	862,604

21. საპროცენტო ხარჯი

	2023 წ.	2022 წ.
ბანკისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	386,630	289,411
იურიდიული პირებისგან მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	2,514	7,393
სულ საპროცენტო ხარჯი	389,144	296,804

22. არასაოპერაციო ხარჯი

	2023 წ.	2022 წ.
შენობის ჩამოწერის ხარჯი	-	81,486
კომპენსაცია	-	-
ვალის პატიება	34,336	-
სხვა	28,111	4,518
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	62,448	86,003

23. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023 წ.	2022 წ.
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	32,772	235,481
მარაგების ზედმეტობა	37,534	38,518
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	70,306	274,000

24. გრანტის შემოსულობა

	2023 წ.	2022 წ.
გრანტის შემოსულობა	120,375	58,538
სულ გრანტის შემოსულობა	120,375	58,538

კომპანიის გრანტის შემოსულობა არის სსიპ "აწარმოე საქართველოში"-სგან თანადაფინანსებით მიღებული შემოსავლები, რომლის მიზნობრიობა გახლდათ გადასახდელი პროცენტის თანადაფინანსება.

25. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებით რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნევა მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

26. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31.12.2022	აშშ დოლარი	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	76,947	76,947
ფული და ფულის ექვივალენტები	92,461	204,974	297,436
გადახდილი ავანსები	-	315,015	315,015
სულ ფინანსური აქტივები	92,461	596,936	689,398
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	2,730,588	2,730,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	264,510	264,510
მოკლევადიანი სესხები	-	21,155	21,155
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	3,016,253	3,016,253
წმინდა პოზიცია	92,461	(2,419,317)	(2,326,855)

31.12.2023	აშშ დოლარი	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	76,947	76,947
ფული და ფულის ექვივალენტები	92,461	204,974	297,436
გადახდილი ავანსები	-	315,015	315,015
სულ ფინანსური აქტივები	92,461	596,936	689,398
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	2,730,588	2,730,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	264,510	264,510
მოკლევადიანი სესხები	-	21,155	21,155
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	3,016,253	3,016,253
წმინდა პოზიცია	92,461	(2,419,317)	(2,326,855)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2023 -2022 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,947	-	76,947
ფული და ფულის ექვივალენტები	297,436	-	297,436
გადახდილი ავანსები	315,015	-	315,015
სულ ფინანსური აქტივები	689,398	-	689,398
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	2,730,588	2,730,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	264,510	-	264,510
მოკლევადიანი სესხები	21,155	-	21,155
სულ ფინანსური ვალდებულებები	285,665	2,730,588	3,016,253
წმინდა პოზიცია	403,733	(2,730,588)	(2,326,855)
31.12.2023	1 წლამდე	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,539	-	89,539
ფული და ფულის ექვივალენტები	189,538	-	189,538
გადახდილი ავანსები	71,443	-	71,443
სულ ფინანსური აქტივები	350,520	-	350,520
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	-	2,519,305	2,519,305
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,248	-	188,248
მოკლევადიანი სესხები	21,156	-	21,156
სულ ფინანსური ვალდებულებები	209,404	2,519,305	2,728,709
წმინდა პოზიცია	141,116	(2,519,305)	(2,378,189)

27. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31.12.2023		31.12.2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,539	89,539	76,947	76,947
ფული და ფულის ექვივალენტები	189,538	189,538	297,436	297,436
გადახდილი ავანსები	71,443	71,443	315,015	315,015

გრძელვადიანი სესხები	2,519,305	2,519,305	2,730,588	2,730,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,248	188,248	264,510	264,510
მოკლევადიანი სესხები	21,156	21,156	21,155	21,155

28. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შპს აგროგანვითარება, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. იგი არის კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანია. კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის არჩილ გეგენავა.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ოპერაციის შინაარსი		2022 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა
მშობელი კომპანია	კაპიტალში შენატანი	4,000,000
მშობელი კომპანია	იჯარის ხარჯი	14,160
მშობელი კომპანია	კაპიტალის შემცირება	(3,039,000)
საერთო კონტროლი	დებიტორული დავალიანება	3,375
საერთო კონტროლი	დებიტორული დავალიანება	19,210
საერთო კონტროლი	დებიტორული დავალიანება	17,247
საერთო კონტროლი	დებიტორული დავალიანება	9,483
საერთო კონტროლი	დებიტორული დავალიანება	2,099
დაკავშირებული მხარის დასახელება		2023 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა
მშობელი საწარმო	კაპიტალში შენატანი	150,000
მშობელი საწარმო	იჯარის ხარჯი	12,000
მშობელი საწარმო	კრედიტორული დავალიანება	4,720
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	დებიტორული დავალიანება	10,000
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	დებიტორული დავალიანების პატიება	33,577
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	შემოსავალი	22,814
საერთო მენეჯმენტი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,557

საერთო მენეჯმენტი	მარაგების შესყიდვა	83,771
საერთო მენეჯმენტი	ლოჯისტიკის ხარჯი	33,170
საერთო მენეჯმენტი	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,971
საერთო მენეჯმენტი	მარაგების შესყიდვა	31,507
საერთო მენეჯმენტი	ხარჯი	36,000

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

2022 წელს მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები არ დაფიქსირებულა.

2023 წელს მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასია 120,000 ლარი.

29. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 1 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

1. შპს აგროგანვითარებამ, რომელიც არის შპს ყვარელი პალასის დედა კომპანია, 2024 წლის ივნისში ექსპლუატაციაში გაუშვა სასტუმროს შენობა ყვარელში და იჯარით გადასცა შპს ყვარელი პალასს.

შპს „ყვარელი პალასი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

\

სარჩევი

კომპანიის შესახებ	3
მმართველობა და სტრუქტურა.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა	3
ფინანსური შედეგები	5
განვითარების გეგმები	5
საოპერაციო რისკები	7
რისკის მართვა	7
ფინანსური რისკები	8

კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ყვარელი პალასი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 241582649), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ჭავჭავაძის ქ. N52.

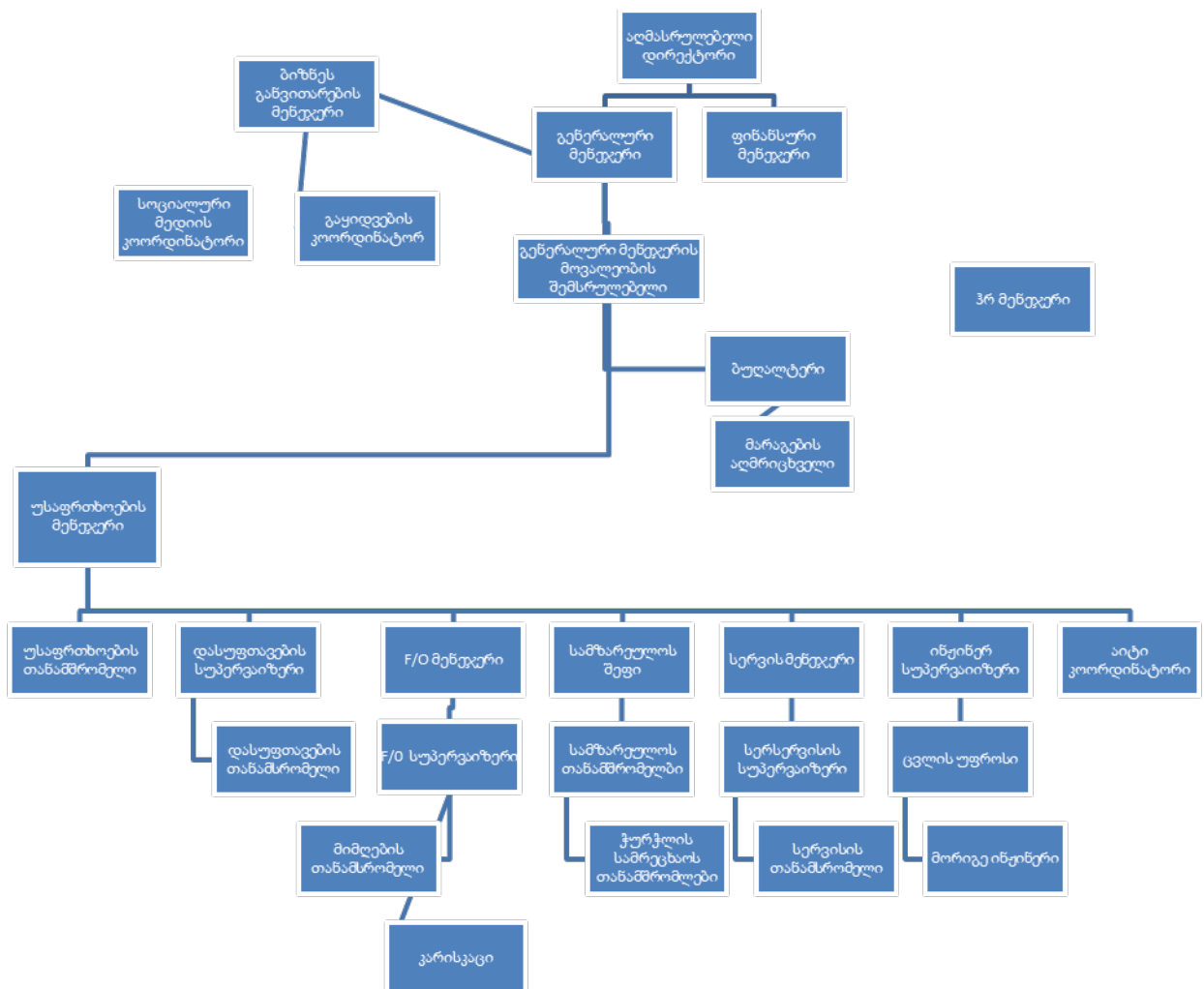
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება.

სასტუმრო მდებარეობს კახეთში და ფუნქციონირებს საბაზრო სახელით „ყვარლის ტბა“.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს „აგროგანვითარება“.

კომპანიის დირექტორა ნუგზარ ურუშაძე.

მმართველობა და სტრუქტურა



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები. სასტუმროში განთავსებულია:

- 66 სასტუმრო ნომერი;
- 1 ღია აუზი;

- 2 ბარი;
- 2 რესტორანი;
- სპა;
- სამასაჟო ოთახი

სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტებისა და სერვისების ჩამონათვალი:

სასტუმროში განთავსება	
სარესტორნო მომსახურება	
საკონფერენციო და სხვა ღონისძიებების გამართვა	
სპა მომსახურება	

პროდუქტებისა და სერვისების გაყიდვა ხორციელდება სხვადასხვა არხების საშუალებით:

- ✚ ინტერნეტ გაყიდვებით (კომპანია იყენებს რამდენიმე პლატფორმას);
- ✚ სატელეფონო გაყიდვებით;
- ✚ პირდაპირი კორპორატიული გაყიდვებით;
- ✚ ტურისტულ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

2023 და 2022 წლის მონაცემებით შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით იყოფა შემდეგნაირად:

	2023 წ.	2022 წ.
სასტუმროს საკმთანობიდან მიღებული შემოსავალი	2,522,092	2,563,926
რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	1,642,585	1,402,130
საიჯარო შემოსავალი	33,692	30,705
სხვა შემოსავალი	72,637	31,822
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,271,006	4,028,582

***თანხები მოცემულია ლარში**

სასტუმროსთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენს მომხმარებელთა კმაყოფილება. სწორედ ამიტომ კომპანია ცდილობს თითოეულ თანამშრომელს დაანახოს მათი მნიშვნელობა სტუმრების კმაყოფილების ზრდაში.

პერიოდულად მიმდინარეობს გარკვეული დეპერტამენტების უფროსების და თანამშრომლების გადამზადება, საკვალიფიკაციო კურსების დაფინანსება, მათი პროფესიული დონის ასამაღლებლად.

ფინანსური შედეგები

ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის საერთო მოგებას 2023 და 2022 წლებისთვის.

	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,271,006	4,028,582
თვითღირებულება	(3,110,623)	(3,565,385)
სულ შემოსავალი	1,160,383	463,197

*თანხები მოცემულია ლარში

ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის პერიოდის შედეგს (ზარალს) 2023 და 2022 წლებისთვის.

	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4,271,006	4,028,582
თვითღირებულება	(3,110,623)	(3,565,385)
სულ შემოსავალი	1,160,383	463,197
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,714,711)	(862,604)
საპროცენტო ხარჯი	(389,144)	(296,804)
საპროცენტო შემოსავალი	9,421	4,148
არასაოპერაციო ხარჯი	(62,448)	(86,003)
არასაოპერაციო შემოსავალი	70,306	274,000
გრანტის შემოსულობა	120,375	58,538
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(15,303)	(589)
საექვო და უიმედო ანარიცხების ხარჯი	-	(8,124)
სხვა ხარჯი	(6,600)	-
პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე	(827,720)	(454,241)
მოგების გადასახადი	(3,324)	(5,026)
პერიოდის შედეგი	(831,044)	(459,267)

*თანხები მოცემულია ლარში

ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 და 2022 წლებისთვის.

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12,261,124	12,737,720
აქტივის გამოყენების უფლება	34,141	41,028
არამატერიალური აქტივები	110,938	130,798
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,406,203	12,909,546
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	189,538	297,436
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,539	76,947
გადახდილი ავანსები	71,443	315,015
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	182,781	180,530
სულ მიმდინარე აქტივები	533,301	869,928
სულ აქტივები	12,939,504	13,779,474
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	2,519,305	2,730,588
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,519,305	2,730,588
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,248	264,510
მიღებული ავანსები	121,099	32,100
სხვა ვალდებულებები	32,001	2111
მოკლევადიანი სესხი	21,156	21,155
საიჯარო ვალდებულება	45,074	54,560
საგადასახადო ვალდებულებები	73,064	53,849
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	480,642	428,285
სულ ვალდებულებები	2,999,947	3,158,873

კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	15,192,126	15,042,126
აკუმულირებული ზარალი	(5,252,569)	(4,421,525)
სულ კაპიტალი	9,939,557	10,620,601
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,939,504	13,779,474

კომპანია საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად იყენებს შემდეგ ძირითად მაჩვენებლებს:

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / მთლიან აქტივები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა სასტუმრო საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორებიცაა: რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი.

კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მობინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მობინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სტუმრებისთვის მაღალი ხარისხის საკვების და სასმელის მისაწოდებლად სასტუმრო თანამშრომლობს მხოლოდ შესაბამისი სერტიფიკატების მქონე დისტრიბუტორებთან. ასევე კომპანია ახორციელებს სხვადასხვა დასახელების ეკოლოგიურად სუფთა მაღალი ხარისხის პროდუქციის შემენატრანსპორტირებას საქართველოს რეგიონიდან.

ასევე, ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც სასტუმროს ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის კომპანიის სახელის, როგორც ბრენდის დაცვა. ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს სასტუმროს რეპუტაციისა და მაღალი სტანდარტების დამყარებაზე. ამისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერ შემდეგი პირის მიერ:

შპს „ყვარელი პალასი“-ს დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე _____

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თრთოყელი მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერ შემდეგი პირის მიერ:

შპს „ყვარელი პალასი“-ს დირექტორი:

ნუგზარ ურუშაძე

