

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს “მელიქიშვილის 10”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

სარჩევი	
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.	7
2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები და ახსნა-განმარტებები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძვლები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში	15
6. ძირითადი საშუალებები.....	16
7. არამატერიალური აქტივები.....	17
8. მარაგები	17
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
11. საწესდებო კაპიტალი	18
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
13. შემოსავალი.....	18
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
16. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	19
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20
18. მოგების გადასახადი	20
19. პირობითი ვალდებულებები	20
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
21. ფინანსური რისკების მართვა	22
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „მელიქიშვილის 10-ის“ მენეჯმენტსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მელიქიშვილის 10-ის“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის გარანტიის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას რომ არის არსებითად მცდარი.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 27 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავეგემოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „მელიქიშვილის 10-ის“ მენეჯმენტსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მელიქიშვილის 10-ის“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის გარანტიის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას რომ არის არსებითად მცდარი.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე -6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 27 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ 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 არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

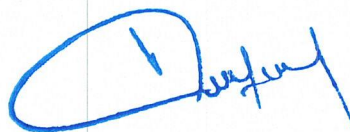
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

27 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

RSM Georgia


შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	31,071,245
არამატერიალური აქტივები	7	146,856
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,218,102
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	8	288,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	392,595
ფული და ფულის ეკვივალენტი	10	2,653,497
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,334,236
სულ აქტივები		34,552,338
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	11	36,824,975
გაუნაწილებელი მოგება		(2,544,127)
სულ კაპიტალი		34,280,848
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	271,490
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		271,490
სულ ვალდებულებები		271,490
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,552,338

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	6	31,071,245
არამატერიალური აქტივები	7	146,856
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,218,102
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	8	288,144
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	392,595
ფული და ფულის ეკვივალენტი	10	2,653,497
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,334,236
სულ აქტივები		34,552,338
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	11	36,824,975
გაუნაწილებელი მოგება		(2,544,127)
სულ კაპიტალი		34,280,848
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	271,490
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		271,490
სულ ვალდებულებები		271,490
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,552,338

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

	შენიშვნა	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	13	993,495
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,729,933)
საერთო ზარალი		(736,438)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,923,426)
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(2,428)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	16	(71,118)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	189,283
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,544,127)
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,544,127)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,544,127)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

	შენიშვნა	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	13	993,495
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,729,933)
საერთო ზარალი		(736,438)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,923,426)
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(2,428)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	16	(71,118)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	189,283
ზარალი დაბეგრამდე		(2,544,127)
მოგების გადასახადი	18	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(2,544,127)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,544,127)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის
მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
27 იანვარი 2023	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	36,824,975	-	36,824,975
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(2,544,127)	(2,544,127)
31 დეკემბერი 2023	36,824,975	(2,544,127)	34,280,848

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
27 იანვარი 2023	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	36,824,975	-	36,824,975
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(2,544,127)	(2,544,127)
31 დეკემბერი 2023	36,824,975	(2,544,127)	34,280,848

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
ზარალი დაბეგვრამდე:	(2,544,127)
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	464,887
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	2,428
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	71,118
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:	
მარაგების ზრდა	(288,144)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(395,020)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	407,471
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,281,387)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(31,530,355)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(152,634)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(31,682,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:	
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	36,824,975
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	36,824,975
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	2,860,599
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის 27 იანვარს	-
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(207,102)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს 31 დეკემბერს	2,653,497

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
ზარალი დაბეგვრამდე:	(2,544,127)
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	464,887
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	2,428
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	71,118
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:	
მარაგების ზრდა	(288,144)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(395,020)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	407,471
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,281,387)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(31,530,355)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(152,634)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(31,682,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:	
ზრდა საწესდებო კაპიტალში	36,824,975
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	36,824,975
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	2,860,599
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის 27 იანვარს	-
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე	(207,102)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს 31 დეკემბერს	2,653,497

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „მელიქიშვილის 10“

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში**

**2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ
ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები.**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მელიქიშვილის 10“ (საიდენტიფიკაციო ნომრით 402263073),“ იყო რეგისტრირებული როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2023 წლის 27 იანვარს და ოპერირებს ქართულ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრე მელიქიშვილის გამზირი, N 10

ბიზნესის ბუნება: შპს „მელიქიშვილის 10“ არის ჩართული სტუმართმოყვარეობის ინდუსტრიაში. კომპანია ძირითადად მართავს თბილისში, საქართველოში მდებარე სასტუმროს. კომპანია სთავაზობს განსახლების, კვებისა და სასმელის მომსახურებას თავის სტუმრებს და ემსახურება როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო მოგზაურებს. ამჟამად კომპანია ფლობს და ოპერირებს სასტუმროს “Tbilisi Philharmonic by Mercure Hotel.”

პროდუქტები და სერვისები: რაც შეეხება მის პროდუქტებსა და სერვისებს, კომპანია გამოიმუშავებს შემოსავალს რამდენიმე სახის სერვისის მიწოდებით. ეს სერვისები მოიცავს განსახლების სერვისს და კვებისა და სასმელის მომსახურებას. სასტუმრო ასევე აქირავებს საკონფერენციო ოთახებს და მართავს რესტორნებსა და ბარებს, რომლებიც ღიაა როგორც სასტუმროს, ასევე გარე სტუმრებისთვის.

აქციონერები და საბოლოო ბენეფიციარები:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მელიქიშვილის 10“-ის 100%-იანი წილის მფლობელია თურქული კორპორაცია „Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi“. საბოლოო ბენეფიციარი კი ბ-ნი ფარვიზ აბასგულიევი, რომლის სრულ მფლობელობაშიცაა კორპორაცია „Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi.“

ჯგუფის სტრუქტურა: თურქული კორპორაცია „Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi“ ფლობს წილების 100%-ს შემდეგ კომპანიებში: შპს „ყაზბეგის 15“, შპს „მელიქიშვილის 10“ და შპს „ტაბიძის 4“.

2. სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპით, და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)-თან შესაბამისად, რომლებიც ძალაში იყო 2023 წლის 31 დეკემბერს. ეს არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოამზადა კომპანიამ მისი დაფუძნების შემდეგ.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანია დარეგისტრირდა 2023 წლის 27 იანვარს, მისი პირველი ფინანსური ტრანზაქცია კი განხორციელდა 2023 წლის 28 მარტს. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდს 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. ეს საანგარიშგებო პერიოდი ნაკლებია ერთ სრულ წელზე.

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

ვინაიდან ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, არ არსებობს შედარებითი მაჩვენებლები წინა პერიოდიდან. საწყისი კაპიტალის ბალანსი და ყველა ტრანზაქცია, პირველი ტრანზაქციის განხორციელების თარიღიდან, ასახულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის; კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის; ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2023 წლის 27 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის; ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით, იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას ექნება შესაძლებლობა განაგრძოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება ექვი შეიტანოს კომპანიის შესაძლებლობებზე განაგრძოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მდგომარეობასთან, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით.

ღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტის გადასახდელებით, გამოქვითვადი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როდესაც ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით მათი ღირებულებიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის ცვეთა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის შეიძლება იქნას გამოიყენებული, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება ისეთ ადგილას და მუშა მდგომარეობაში, რომ აქტივის ექსპლუატაცია შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, და ცვეთადი ღირებულება სისტემატიურად გამოიყოფა მისი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შემდეგი სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	50 წელი
ნაგებობები	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	3 – 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 – 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 – 10 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

შედგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკატორი. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის, ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, თუ დადგინდება რომ არსებობს ობიექტური გარემოება, რომ კომპანიის მიერ მომხმარებლებისგან ვერ მოხდება სრულად ანაზღაურების მიღება, არსებული შეთანხმების პირობების შესაბამისად. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუძლებლობა ან გადახდის ვადის გადაცილებები, ითვლება ინდიკატორებად რომ სავაჭრო მოთხოვნა არის გაუფასურებული.

გაუფასურების რეზერვი არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულების შორის სხვაობის ტოლი, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნა შეუგროვებელია, მისი ჩამოწერა ხდება სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვის ანგარიშზე. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით, დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამომწვასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ფინანსური ვალდებულებები დაკლასიფიცირებული აქვს როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ძირითადად სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც ხარჯი იქნა გაწეული.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება ან გაუქმება ან მოქმედების ვადა დასრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემდგომ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ან (თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას;

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც (ან თუ) კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების (ანუ აქტივის) კლიენტისთვის გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც (ან თუ) შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის სასტუმრო, სარესტორნო და სპა მომსახურების გაწევა.

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავალი კვებისა და სასმელის მომსახურებიდან

შემოსავალი საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს, ანაზღაურების სანაცვლოდ. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა.

აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც “კონტროლი” და ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან

შემოსავალი სასტუმრო და სპა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს სასტუმროს ოთახით სარგებლობისთვის, სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურების სარგებლობისთვის. შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სასტუმროს მომსახურება, სპა და სპორტული დარბაზით სარგებლობა და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილისა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ტრანზაქციის ფასი წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მოელის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარისთვის გადასახდელებს (როგორცაა დამატებითი ღირებულების გადასახადი). კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის მიზანია, საკონტრაქტო ღირებულების განაწილებისას, მოახდინოს საკონტრაქტო ღირებულების განაწილება ყოველ შესასრულებელ ვალდებულებაზე (პროდუქციისა და მომსახურების გამოჯვანა) ისეთი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება პროდუქციისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქტია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ა) თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა შეღავათები – დარიცხული ხელფასი, პრემიები და სხვა სარგებელი(დაზღვევა) ერიცხება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როდესაც სრულდება შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით,

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარიში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ტრანზაქციის განხორციელების თარიღის შემდგომ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 27 იანვარი 2023	2.6451	2.8847

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს კომპანია ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადს (გარდა სსკ-ის 981-ე და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისებისა. საქართველო). საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული საშემოსავლო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი უნდა გადაიხადოს საგადასახადო ორგანოებს, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. დღგ-ს ინვოისის მიღებისას შეყვანის დღე, როგორც წესი, ერიცხება გამომავალ დღე-ს. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს გადახდის წმინდა საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც ხდება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მომავალი მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებების თუ პირობების მიხედვით.

რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს ვარაუდებს თითოეული ჯგუფისთვის საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთის გამოყოფისთვის. ეს ვარაუდები მოიცავს გაყიდვების ბოლო გამოცდილებას და ისტორიული შეგროვების მაჩვენებლებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადებს და მათთან დაკავშირებულ ცვეთას და ამორტიზაციის ხარჯებს კომპანიის ძირითადი საშუალებებისთვის და სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადები შეიძლება საგრძნობლად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების და სხვა რაიმე მოვლენების შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები გაიზრდება იქ, სადაც

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

სასარგებლო მომსახურების ვადა არის უფრო ნაკლები ვიდრე წინათ განსაზღვრული ვადები. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღირიცხება პერსპექტიულად.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები. ჩვეულებრივ, კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო ღირებულებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი მსგავსი ტრანზაქციისთვის.

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

კომპანიამ მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელთა მიღება ჯერ არ არის სავალდებულო, არ ყოფილა ადრეულად დანერგილი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი პერიოდებისთვის.

შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულებების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4 - სადაზღვევო კონტრაქტებს, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვით პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
შეძენა	6,217,558	24,332,255	276,349	704,192	31,530,355
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,217,558	24,332,255	276,349	704,192	31,530,355
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(371,994)	(17,852)	(69,263)	(459,109)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(371,994)	(17,852)	(69,263)	(459,109)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					-
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,217,558	23,960,261	258,497	634,929	31,071,245

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სრულად ცვეთა.

კომპანიას არ გააჩნია დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თვითღირებულება	კომპიუტერული პროგრამები	სხვა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
შეძენა	143,325	9,310	152,634
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	143,325	9,310	152,634
დაგროვილი ამორტიზაცია			
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისთვის	(5,778)	-	(5,778)
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,778)	-	(5,778)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2023 წლის 27 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	137,547	9,310	146,856

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიამ აღრიცხა პროგრამული უზრუნველყოფა არამატერიალური აქტივების ფარგლებში, საერთო ჯამში 152,634 ლარი. პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს სხვადასხვა სისტემებს, რომლებიც აუცილებელია სასტუმროს ოპერაციებისთვის, ეს პროგრამული უზრუნველყოფებია:

- **HRS პროგრამული სისტემა (87,902 ლარი):** ყოვლისმომცველი სისტემა ადამიანური რესურსების მართვისთვის, მათ შორის სახელფასო, განრიგი და თანამშრომლების მონაცემები.
- **Opera Symphony Configuration (15,829 ლარი):** სასტუმროს მართვის სისტემა, რომელიც გამოიყენება სასტუმროს ოთახების ჯგუფების, გასვლის და სხვა ოპერაციების მართვისთვის;
- **SAP-ის მომხმარებელთა ლიცენზია (21,791 ლარი):** ლიცენზიები კომპანიის რესურსების დაგეგმვის (ERP) სისტემისთვის, რომელიც ხელს უწყობს ბუღალტრულ აღრიცხვას, შესყიდვებს და სხვა ბიზნეს ფუნქციებს.
- **სხვა (27,112 ლარი):** ეს მოიცავს სხვადასხვა პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს, როგორიცაა კომპანიის ვებსაიტი, მედია ფლეერის ლიცენზიები, ქლაუდ სერვისები და ტექნიკის გარანტიები. ეს სისტემები მხარს უჭერენ დამატებით ოპერაციებს, მათ შორის ციფრულ მედიას და IT ინფრასტრუქტურას.

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები	31 დეკემბერი 2023
მარაგები და ტექნიკური ინვენტარი	186,055
საკვები და სასმელი	102,089
სულ მარაგები	288,144

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	48,553
საგადასახადო მოთხოვნები	12,272
სხვა მოთხოვნები	8,328
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(2,428)

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

სულ სავაჭრო მოთხოვნები	66,725
გადახდილი ავანსები	325,870
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	392,595

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2023
ეროვნული ვალუტა ბანკში	2,344,378
უცხოური ვალუტა ბანკში	298,107
ეროვნული ვალუტა სალაროში	11,013
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,653,497

ვალუტა ბანკში მოიცავს სს „იშბანკ საქართველოში“ განთავსებულ 2,091,179 ლარს, რომელსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთს გამოკლებული 1%-ის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი იყო 9.5%, რამაც გამოიწვია 8.5% ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი. დამატებით, სს „საქართველოს ბანკში“ განთავსებულია 136,153 ლარი, რომელსაც ერიცხება საპროცენტო სარგებელი საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთს დამატებული 1%-ის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი იყო 9.5%, რამაც გამოიწვია 10.5% ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 171,144 ლარი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც არაოპერაციული შემოსავალი.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შედგება მხოლოდ ფულადი შენატანებისგან. ამასთან, კომპანიას არ აქვს სესხები, რაც საწესდებო კაპიტალს აქცევს კომპანიის დაფინანსების ერთადერთ წყაროდ. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში განხორციელდა ორი მნიშვნელოვანი ტრანზაქცია: 2023 წლის 28 მარტს, საწესდებო კაპიტალის ზრდა მოხდა 36,699,450 ლარის ოდენობით, რასაც მოყვა კიდევ ერთი ზრდა საწესდებო კაპიტალში, 2023 წლის 24 აპრილს, 125,525 ლარის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწესდებო კაპიტალის ბალანსი შეადგენდა 36,824,975 ლარს.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	231,263
სხვა ვალდებულებები	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	231,263
მიღებული ავანსები	40,228
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271,490

13. შემოსავალი

შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიის მიხედვით შემდეგნაირად:

შემოსავალი	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
------------	--

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან	673,051
შემოსავლები საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან	309,037
სხვა შემოსავალი	11,406
სულ შემოსავალი	993,495

შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს მომხმარებლის მიერ სასტუმროს ოთახით სარგებლობისთვის. შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ღირებულების შესაბამისად.

შემოსავალი რესტორნიდან და ბარიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება დროის მომენტში. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის ან სერვისის შესყიდვა.

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
ხელფასები და სხვა სარგებელი	528,485
მიღებული მომსახურების ხარჯები	306,901
ცვეთა და ამორტიზაცია	278,932
მარაგები და საოპერაციო ხარჯები	269,592
სურსათისა და სასმელის გაყიდვების ღირებულება	80,303
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	64,815
საკომისიო ხარჯები	40,739
სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯები	28,895
ტრენინგის ხარჯები	7,349
ნარჩენების მოცილების ხარჯები	4,262
სხვა ხარჯები*	119,660
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,729,933

სხვა ხარჯები ძირითადად მოიცავს დეკორაციის, ბეჭდის და სხვა სხვადასხვა ხარჯებს.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
ხელფასები და სხვა სარგებელი	927,922
კომუნალური და სისტემის ხარჯები	352,601
ცვეთა და ამორტიზაცია	185,954
პროფესიონალური მომსახურება	155,493
ქონების გადასახადი	124,885
საკომისიო ხარჯები	53,745
გაყიდვის დანახარჯები	40,723
ბრენდის და მართვის ხარჯები	43,923
სხვა ხარჯები	38,180
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,923,426

16. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	31 დეკემბერი 2023
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	626,924
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(698,042)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(71,118)

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
საპროცენტო შემოსავალი	171,144
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18,139
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	189,283

18. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მნიშვნელოვანი ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ კანონპროექტთან დაკავშირებით (ასევე ცნობილი როგორც კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელსაც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან იმ მომენტამდე, როდესაც ისინი ნაწილდებიან. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებიდან. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ანგარიშგების თარიღამდე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კანონის მოქმედების შემდეგ არ იქნება აღიარებული. საშემოსავლო გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

19. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ბალანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2023

საწესდებო კაპიტალი მშობელი კომპანიიდან

36,824,975

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში 2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე

საწესდებო კაპიტალის ზრდა მშობელი კომპანიიდან

36,824,975

მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წლის 27 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით

მენეჯმენტის ანაზღაურება

ხელფასი და სხვა სარგებელი

36,321

21. ფინანსური რისკების მართვა

(ა)ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონის შეფასება მიიღება 1-ელ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა შეფასების მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის პირდაპირ (ე.ი როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი ფასებიდან გამომდინარე).
- დონე 3 – დაფუძნებულია ღირებულების შეფასების მეთოდებზე, რომლებიც მოიცავს შეფასების მონაცემებს აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ არის დაფუძნებული საბაზრო დაკვირვებად მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითაა მათი საბალანსო ღირებულებასთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების დონეების მიხედვით.

	სამართლიანი ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,653,497	-	-	2,653,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	66,725	66,725
სულ ფინანსური აქტივები	2,653,497	-	66,725	2,720,222
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	271,490	271,490
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	271,490	271,490

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

31 დეკემბერი 2023	
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,653,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,725
სულ ფინანსური აქტივები	2,720,222
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271,490
სულ ფინანსური ვალდებულებები	271,490

კომპანიის რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის სისტემის ჩამოყალიბებაზე და მის კონტროლზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ღონისძიებებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ღონისძიებების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანიის ოპერაციული სტრუქტურის სიმარტივის გამო, არ არის საჭირო რისკების მართვის დოკუმენტირებული პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის საკრედიტო რისკის პოლიტიკა მიზნად ისახავს შეამციროს საკრედიტო რისკები. კომპანიას აქვს განსაზღვრული საკრედიტო რისკები ყოველი პროდუქციისა და მომსახურებისთვის, რომელსაც აწვდის მომხმარებლებს. კომპანიაში გაყიდვების უდიდესი მოცულობა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით მომსახურებისა და პროდუქციის მიწოდების მომენტში, როცა დანარჩენი გაყიდვებისას დაწესებულია გარკვეული ღონისძიებები, რომლის კონტროლაც სისტემატიურად ხდება. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდში კომპანია არ დგას იმ რისკის წინაშე, რომე ვერ შეძლებს მოთხოვნების ამოღებას.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას.

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

კომპანიის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ფინანსური აქტივის ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც ექცევა აქტივის მფლობელის ყურადღებას შემდეგი ზარალის მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან ვალდებულების მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორცაა პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორი, მოვალის ფინანსურ სირთულესთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო, ანიჭებს მოვალეს დათმობას, რომელსაც კრედიტორი სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- სავარაუდო გახდა მოვალის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ იყო ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება ამ აქტივების თავდაპირველი აღიარების დღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კლება ჯერ ვერ იდენტიფიცირებულია ჯგუფის ცალკეულ ფინანსურ აქტივებთან, როგორცაა მაგ. არახელსაყრელი ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობები ან მრეწველობის პირობების უარყოფითი ცვლილებები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. კომპანიის საკრედიტო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, მოთხოვნების ამოღება მიმდინარეობს აქტიურად, რაც შემდგომში წარმოქმნის საკმარის ფულად სახსრებს მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,653,497	-	-	2,653,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,725	-	-	66,725
სულ ფინანსური აქტივები	2,720,222	-	-	2,720,222
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271,490	-	-	271,490
სულ ფინანსური ვალდებულებები	271,490	-	-	271,490
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,448,732	-	-	2,448,732

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

შპს „მელიქიშვილის 10“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით, თუმცა კომპანიის სესხების უმეტესი ნაწილი აღებულია დაკავშირებული მხარეებისგან ფიქსირებულ განაკვეთში, შესაბამისად კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (საბანკო ნაშთები, დეპოზიტები, ფინანსური ინსტრუმენტები და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებები) წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. კომპანიას არ აქვს სავალუტო რისკის მართვის ფორმალური პროცედურა, თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებულ მიმდინარე ტენდენციებზე და გადადგეს ქმედითი ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. აღნიშნული ქმედითი ნაბიჯები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების განთავსებას.

სავალუტო რისკის განფენილობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ფუნტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,355,391	295,034	3,073	2,653,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	66,725	-	-	66,725
სულ ფინანსური აქტივები	2,355,391	295,034	3,073	2,720,222
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(262,987)	(8,503)	-	(271,490)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(262,987)	(8,503)	-	(271,490)
წმინდა სავალუტო რისკის განფენილობა	2,092,404	286,530	3,073	2,448,732

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საბალანსო თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

	31 დეკემბერი 2023
USD გამყარება 10%	28,653
USD გაუფასურება 10%	(28,653)
EUR გამყარება 10%	307
EUR გაუფასურება 10%	(307)

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე, მოდხა შემდეგი მოვლენა:

2024 წლის 25 აპრილს შპს „მელიქიშვილის 10“-ის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ედრეს ქოლექშენ ჯგუფი“, 404721663. აღნიშნული კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თურქული კორპორაცია „Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi“ ამრიგად საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შეიცვალა შპს „მელიქიშვილის 10“-ის პირდაპირი მფლობელი, თუმცა არ შეცვლილა საბოლოო ბენეფიციარი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს “შელიქიშვილი 10-ის” აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში – „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

2024 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს “მელიქიშვილი 10-ის” აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

2024 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia


შინაარსი

1.	კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა, შედეგები და მდგომარეობა	2
2.	კომპანიის განვითარების გეგმები.....	3
3.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
4.	კვლევითი და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
5.	კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	4
6.	საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
7.	კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა	4
8.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	5

1. კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს „მელიქიშვილის 10“ დაარსდა, როგორც უძრავი ქონების კომპანია, რომელიც ფლობს და ოპერირებს სასტუმროს. კომპანია სთავაზობს განსახლებისა და კვების მომსახურებას როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს თავისი ობიექტების, მათ შორის რესტორნისა და საკონფერენციო დარბაზების მეშვეობით.

შპს „მელიქიშვილის 10“-ის საკუთრებაში არსებულ სასტუმროს მართავს ოპერატორი - Kazakhstan Management Hotel Company LLP (KHMC), შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ყაზახეთის რესპუბლიკის კანონის შესაბამისად. KHMC ახორციელებს ოპერირებას სასტუმროს მართვის ხელშეკრულების (HMA) საფუძველზე, რომელიც გაფორმებულია შპს „მელიქიშვილის 10“-სა და KHMC-ს შორის 2023 წლის 20 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მელიქიშვილის გამზირი, No.10.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია: JSC GREENLIGHT DIS TICARET ANONIM SIRKETI (თურქეთი).

საქმიანობის მიმოხილვა და ფინანსური შედეგები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები. სასტუმროში განთავსებულია 152 სასტუმრო ნომერი, რესტორანი, ბარი, და 3 საკონფერენციო დარბაზი. სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ სტუმრებს.

კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტები და სერვისებია: სასტუმროში განთავსება, კვება და საკონფერენციო დარბაზების გაქირავება სხვადასხვა ღონისძიებებისთვის.

პროდუქტებისა და სერვისების რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება სხვადასხვა სადისტრიბუციო არხებით (როგორც პირდაპირი, ისე არაპირდაპირი).

პირდაპირი განაწილების არხები:

1. Web Accor
2. ქოლ-ცენტრები
3. უშუალოდ სასტუმრო
4. კორპორატიული გაყიდვები

არაპირდაპირი განაწილების არხები:

1. ვებ პარტნიორები, როგორიცაა Expedia, Booking.com, HRS. და ა.შ.
2. გლობალური სადისტრიბუციო სისტემები (GDS), როგორიცაა Amadeus, Galileo და ა.შ.
3. ინტერნეტ სადისტრიბუციო სისტემები (IDS), როგორიცაა Dhisco, DerbySoft და ა.შ.
4. სხვადასხვა ტურისტული სააგენტოებისა და ტუროპერატორების მეშვეობით სპეციალიზებული და ტურისტული პაკეტების ფარგლებში

2023 წლის მონაცემებით შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით იყოფა შემდეგნაირად:

სასტუმრო - 51,677 ლარი და რესტორანი და ბარი - 19,870 ლარი.

სასტუმრო გაიხსნა 2023 წლის 4 დეკემბერს. შესაბამისად, გახსნასთან დაკავშირებული დაბალი აქტივობისა და მაღალი საოპერაციო ფიქსირებული ხარჯების გამო, როგორიცაა პერსონალის ხელფასები, კომუნალური ხარჯები და ა.შ., 2023 წელს კომპანიამ მიიღო ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან.

შპს „მელიქიშვილის 10“-ის მთავარი მიზანია სასტუმროს მომგებიანი ოპერაციების შენარჩუნება და გაუმჯობესება. ამის მიღწევა არის შესაძლებელი მომხმარებლებზე განსაკუთრებული სერვისის მიწოდებით და სტუმრების პოზიტიური გამოცდილების გაღრმავებით, რადგან მიაღწიოს მომხმარებელთა მაღალ კმაყოფილებას, ხელი შეუწყოს ლოიალურ სტუმრებს და წარმოქმნას განმეორებადი კორპორატიული ბიზნესი. სასტუმროს მთავარი განმასხვავებელი ფაქტორებია მაღალი რეპუტაცია, მაღალი დონის კეთილმოწყობა და კონკურენტული ფასები.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

მოკლევადიან პერიოდში კომპანია გეგმავს საოპერაციო მოგების მიღწევას და მომგებიანობის შენარჩუნებას. შესაბამისად, კომპანია გეგმავს განახორციელოს ქონების გაუმჯობესება (Property Improvement Plan - PIP) “Mercure”-ის ბრენდზე გადასასვლელად. PIP-ში ასახული გაუმჯობესება აამაღლებს სტუმრების პოზიტიურ გამოცდილებას და გააძლიერებს

სასტუმროს პოზიციონირებას ადგილობრივ ბაზარზე. ასევე, აღნიშნული გაუმჯობესება გაამართლებს ფასების ზრდას, რაც ამ ეტაპზე საკმაოდ დაბალია კონკურენტ სასტუმროებთან შედარებით. კომპანია იმედოვნებს, რომ მაღალი ტარიფები და აქტივობის გაზრდილი დონე გამოიწვევს საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესებას და მომგებიანობის შენარჩუნებას.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

4. კვლევითი და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანიას არ ჩატარებია სამუშაოები კვლევით და განვითარების სფეროში.

5. კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

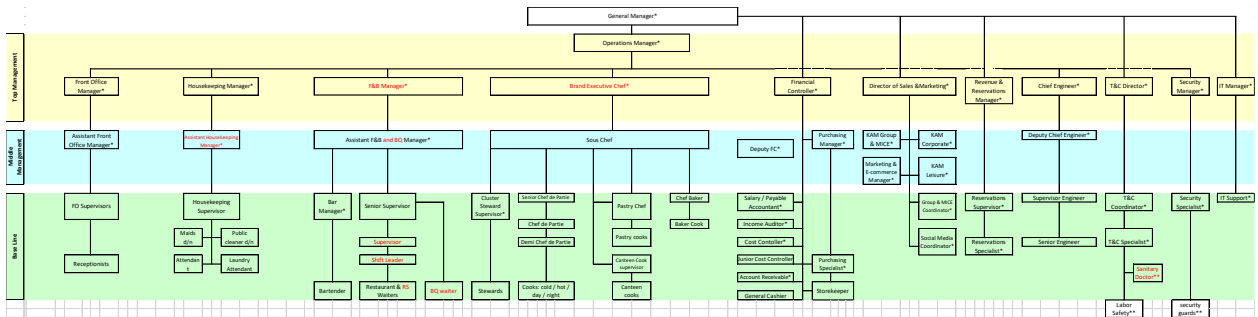
2023 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2023
1. შემოსავალი (Revenue)	993,495
2. შემოსავლები ერთ ოთახზე (RevPar)	35
3. ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR)	191

7. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:



კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 87 თანამშრომელი ძირითადად ადგილობრივი კადრები. 78% არის პერსონალი, ხოლო 22% ადმინისტრაციის თანამშრომელი.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

საკრედიტო რისკი - კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა საკრედიტო რისკების შესაძლებლობების მინიმუმამდე დაყვანას ითვალისწინებს. კომპანიის ხელმძღვანელობას დადგენილი აქვს მისი ყველა პროდუქტის და მომსახურების დამახასიათებელი საკრედიტო რისკი. კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი ნაღდი ანგარიშსწორებით ხორციელდება ხოლო ნაწილზე აქვს დადგენილი ლიმიტები, რომლებზეც სისტემატიურად ხდება მონიტორინგი ფაქტიური საკრედიტო რისკის დაწესებულ ლიმიტებთან შესადარებლად. აქედან გამომდინარე, მოთხოვნების ამოღების პრობლემა კომპანიას არ უდგას.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის რისკი გაისტუმროს ვალდებულებები დათქმულ ვადაში. ლიკვიდურობის რისკი კომპანიას შეიძლება წარმოემშვას კორპორატიული კლიენტებისგან მოთხოვნის დეფოლტის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებლად მიმდინარეობს მოთხოვნების ამოღება. აქედან გამომდინარე, კომპანიას მომავალშიც ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად.

სავალუტო რისკი - არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ცვლილების რისკი, რის მიხედვითაც კომპანიას ნაკლები ეკონომიკური სარგებელი შემოუვა ფინანსური აქტივებიდან, ან პირიქით მეტი რესურსის გასვლა იქნება მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებიდან. სავალუტო რისკი ართულებს დაგეგმარების პროცესს და საბოლოო ფინანსური შედეგის განსაზღვრას.

კომპანიაში ხდება ბიზნეს პროცესების ისეთი დაგეგმარება და წარმართვა, რომ კომპანიის ფულადი ნაკადების მოცულობა (შემოსავლები და ხარჯები) ვალუტების მიხედვით მაქსიმალურად სრულად შეესაბამება ერთმანეთს. აქედან გამომდინარე, მინიმუმამდეა დაყვანილი სავალუტო რისკი.

არაფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკები - სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობაში ძირითად რისკებად შეიძლება ჩავთვალოთ მონაცემთა უსაფრთხოება, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, სტუმართა ჯანმრთელობის და პირადი ქონების დაცვა, ასევე კვებასა და სასმელების ხარისხზე პასუხისმგებლობა. კომპანია იყენებს პროგრამული უზრუნველყოფის დამცავ სისტემებს კიბერ უსაფრთხოების მიზნით, რაც მინიმუმადე ამცირებს სისტემაში უკანონოდ შეღწევის რისკს. შესაბამისი დეპარტამენტის თანამშრომლები რეგულარულად გადიან ტრენინგებს პირველადი დახმარების და საგანგებო სიტუაციაში მოქცევის წესებზე, ხოლო კვების და სასმელების ხარისხის კონტროლის მიზნით სასტუმროს მიეწოდება მხოლოდ სერტიფიცირებული პროდუქტი.

პოლიტიკური რისკი - ქვეყანაში შექმნილმა არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს გაყიდვების მოცულობაზე. კომპანია მუდმივად ცდილობს გასაღების ბაზრების დივერსიფიკაციას სხვადასხვა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით რათა ერთი ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლის კლება დააკომპენსიროს სხვა ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლით.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: ფარჰად გაფარზადა

ცდილობს გასაღების ბაზრების დივერსიფიკაციას სხვადასხვა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით რათა ერთი ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლის კლება დააკომპენსიროს სხვა ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლით.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: ფარჰად გაფარზადა

