

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს “ყაზბეგის 15”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 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 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 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. საგადასახადო აქტივები.....	18
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
12. საწესდებო კაპიტალი	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
14. შემოსავალი.....	19
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
17. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	20
18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	20
19. მოგების გადასახადი	20
20. პირობითი ვალდებულებები	20
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
22. ფინანსური რისკების მართვა	22
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ყაზბეგის 15-ის“ მენეჯმენტსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ყაზბეგის 15-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 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

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 31 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 ბესსს-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 მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

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 გამოყენებასთან, 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 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



RSM

RSM Georgia

85, Z.Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ყაზბეგის 15-ის“ მენეჯმენტსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ყაზბეგის 15-ის“ (შემდგომში „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 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

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 31 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 ბესსს-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 მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას.

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

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 ფასის 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 გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების 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; გვგეგმავთ 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 „ყაზბეგის 15“

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	23,260,777
არამატერიალური აქტივები	7	404,208
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,664,985
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	8	323,088
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	453,864
საგადასახადო აქტივები	10	123,802
ფული და ფულის ეკვივალენტი	11	1,459,279
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,360,033
სულ აქტივები		26,025,018
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	27,682,305
გაუნაწილებელი მოგება		(1,804,708)
სულ კაპიტალი		25,877,597
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	147,421
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		147,421
სულ ვალდებულებები		147,421
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,025,018

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“
 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	23,260,777
არამატერიალური აქტივები	7	404,208
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,664,985
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	8	323,088
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	453,864
საგადასახადო აქტივები	10	123,802
ფული და ფულის ეკვივალენტი	11	1,459,279
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,360,033
სულ აქტივები		26,025,018
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	12	27,682,305
გაუნაწილებელი მოგება		(1,804,708)
სულ კაპიტალი		25,877,597
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	147,421
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		147,421
სულ ვალდებულებები		147,421
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,025,018

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

	შენიშვნა	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	14	71,431
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(933,025)
საერთო ზარალი		(861,594)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(959,660)
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(3,913)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	17	(146,725)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	167,185
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,804,708)
მოგების გადასახადი	19	-
წმინდა ზარალი		(1,804,708)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,804,708)

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

დირექტორი

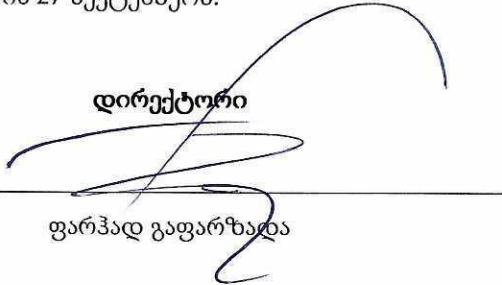
ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

	შენიშვნა	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი	14	71,431
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(933,025)
საერთო ზარალი		(861,594)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(959,660)
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		(3,913)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	17	(146,725)
სხვა არასასაპერაციო შემოსავალი	18	167,185
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,804,708)
მოგების გადასახადი	19	-
წმინდა ზარალი		(1,804,708)
სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,804,708)

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

დირექტორი



ფარჰად გაფარზაძე

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 იანვარი 2023	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	27,682,305	-	27,682,305
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,804,708)	(1,804,708)
31 დეკემბერი 2023	27,682,305	(1,804,708)	25,877,597

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 იანვარი 2023	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	27,682,305	-	27,682,305
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,804,708)	(1,804,708)
31 დეკემბერი 2023	27,682,305	(1,804,708)	25,877,597

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
ზარალი დაბეგვრამდე:	(1,804,708)
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	601,423
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	3,913
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	146,725
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:	
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(323,088)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	(123,802)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(457,777)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	154,621
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,802,693)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,851,112)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(415,296)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან	(24,266,408)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:	
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	27,682,305
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან	27,682,305
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1,613,204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის 1 იანვარს	-
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	(153,925)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს, 31 დეკემბერს	1,459,279

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
ზარალი დაბეგვრამდე:	(1,804,708)
კორექტირებები:	
ცვეთა და ამორტიზაცია	601,423
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	3,913
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა	146,725
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:	
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	(323,088)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო აქტივებში	(123,802)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(457,777)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	154,621
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,802,693)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,851,112)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(415,296)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან	(24,266,408)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:	
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	27,682,305
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა/(გასვლა) საფინანსო საქმიანობიდან	27,682,305
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	1,613,204
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის 1 იანვარს	-
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	(153,925)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს, 31 დეკემბერს	1,459,279

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

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანდართული შენიშვნები და ახსნა-განმარტებები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ყაზბეგის 15“ (საიდენტიფიკაციო ნომრით 402263732), იყო რეგისტრირებული როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2023 წლის 31 იანვარს და ოპერირებს ქართულ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N15, „ა“ ბლოკი.

ბიზნესის ბუნება: შპს „ყაზბეგის 15“ 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 Saburtalo Hotel by Mercure.”

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 „ყაზბეგის 15“-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 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად, რომლებიც ძალაში იყო 2023 წლის 31 დეკემბრის. ეს არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოამზადა კომპანიამ მისი დაფუძნების შემდეგ.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანია დარეგისტრირდა 2023 წლის 31 იანვარს, მისი პირველი ფინანსური ტრანზაქცია კი განხორციელდა 2023 წლის 28 მარტს. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდს 2023 წლის 31 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 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის; კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას 2023 წლის 31 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის; ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2023 წლის 31 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 ეჭვი 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 ამორტიზაცია იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის შეიძლება გამოიყენოს, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება ისეთ ადგილას და მუშა მდგომარეობაში, რომ აქტივის ექსპლუატაცია შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, და ამორტიზაციის ღირებულება არის სისტემატიურად გამოიყოფა მისი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შემდეგი სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	50 წელი
აღჭურვილობა და დანადგარები	3 – 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 – 10 წელი
ავტო 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 „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

შედგება 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 თარიღისთვის 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 მზა პროდუქციის, ნედლეულის და მასალებისა შეძენასთან. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 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 შეუსრულებლობა 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

ფას 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 „ყაზბეგის 15“

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 გამოშვებასთან 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 წმინდა 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 „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.

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 დასრულება. 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 მიღება მოსალოდნელია.

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:

- მომხმარებელთან 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

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც (ან თუ) შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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 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 გამიჯვნა) 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 პროდუქტი 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.

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 31 იანვარი 2023	2.6410	2.8813

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს კომპანია ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგრას 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 დღგ-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 აქტივებისა და 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. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს,

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

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. ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება 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 ვალდებულების 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 „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ალქურვილობა და დანადგარები	ოფისის ალქურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
შეძენა	3,999,273	18,138,747	36,652	711,900	964,540	23,851,112
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,999,273	18,138,747	36,652	711,900	964,540	23,851,112
დაგროვილი ცვეთა						-
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისთვის	-	(273,302)	(5,674)	(110,827)	(200,532)	(590,335)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(273,302)	(5,674)	(110,827)	(200,532)	(590,335)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,999,273	17,865,445	30,978	601,073	764,008	23,260,777

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

კომპანიას არ გააჩნია დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
შეძენა	415,296	-	415,296
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	415,296	-	415,296
დაგროვილი ამორტიზაცია			
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ამორტიზაცია პერიოდისთვის	(11,087)	-	(11,087)
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(11,087)	-	(11,087)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 2023 წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	404,208	-	404,208

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიამ აღრიცხა პროგრამული უზრუნველყოფა არამატერიალური აქტივების ფარგლებში, საერთო ჯამში 415 296 ლარი. პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს სხვადასხვა სისტემებს, რომლებიც აუცილებელია სასტუმროს ოპერაციებისთვის, ეს პროგრამული უზრუნველყოფებია:

- **Insta Electrical Solutions (213,902 ლარი):** მორგებული პროგრამული გადაწყვეტა, რომელიც გამოიყენება სასტუმროს ელექტრო და ენერგეტიკული სისტემების მართვისთვის, ოპერაციული ეფექტურობისა და ენერგიის დაზოგვის უზრუნველსაყოფად;
- **Opera & Symphony Cloud (130,246 ლარი):** სასტუმროს მართვის სისტემა, რომელიც გამოიყენება სასტუმროს ოთახების ჯგუფების, გასვლის და სხვა ოპერაციების მართვისთვის;
- **SIP Premium (45,634 ლარი):** პრემიუმ საკომუნიკაციო ინსტრუმენტი, რომელიც უზრუნველყოფს გაუმჯობესებულ სატელეფონო და ერთიანი კომუნიკაციის ფუნქციებს სასტუმროს მენეჯმენტისთვის.
- **სხვა (25,514 ლარი):** ეს მოიცავს სხვადასხვა სხვა პროგრამულ უზრუნველყოფას, როგორიცაა HRS Software System, Microsoft ლიცენზიები და SIP trunk ლიცენზიები, რომლებიც მხარს უჭერენ ადამიანური რესურსების მართვას, საოფისე კომუნიკაციას და სატელეფონო მომსახურებას.

8. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები	31 დეკემბერი 2023
მარაგები და ტექნიკური ინვენტარი	215,622
საკვები და სასმელი	107,466
სულ მარაგები	323,088

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	36,130
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	43,893

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(3,913)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	76,110
გადახდილი ავანსები	377,754
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	453,864

10. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო აქტივების გადამხდა ხორციელდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 123,802 ლარის ოდენობით.

11. 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	1,279,333
უცხოური ვალუტა ბანკში	164,639
ეროვნული ვალუტა სალაროში	15,307
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,459,279

ვალუტა ბანკში მოიცავს სს „იშბანკ საქართველოში“ განთავსებულ 1,100,000 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 24,875 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 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 155,651 ლარი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც არაოპერაციული შემოსავალი.

12. 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 27,556,780 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 27,682,305 ლარს.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	119,287

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

სხვა ვალდებულებები	12,272
სულ ფინანსური ვალდებულებები	131,559
მიღებული ავანსები	15,862
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	147,421

14. შემოსავალი

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

შემოსავალი	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	51,677
შემოსავლები საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან	19,754
სულ შემოსავალი	71,431

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.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
ცვეთა და ამორტიზაცია	360,854
მიღებული მომსახურების ხარჯები	137,625
ხელფასები და სხვა სარგებელი	93,143
ნარჩენების მოცილების ხარჯები	73,925
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	39,525
მარაგები და საოპერაციო ხარჯები	32,903
სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯები	30,132
სურსათისა და სასმელის გაყიდვების ღირებულება	20,266
ლიცენზიების ხარჯები	11,075
ტრენინგის ხარჯები	7,649
სხვა ხარჯები	125,928
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	933,025

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

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
-----------------------------------	---

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ხელფასები და სხვა სარგებელი	386,372
ცვეთა და ამორტიზაცია	240,569
ქონების გადასახადი	98,482
კომუნალური და სისტემის ხარჯები	85,141
პროფესიონალური მომსახურება	67,697
რეკლამისა და გაყიდვების დანახარჯები	48,621
ბრენდის და მართვის ხარჯები	3,358
სხვა ხარჯები	29,420
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	959,660

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

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

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	25,074
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(171,799)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(146,725)

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

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

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
საპროცენტო შემოსავალი	155,651
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11,534
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	167,185

19. 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), რომელიც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტს 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.

20. 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.

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

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.

21. 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

(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

27,682,305

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

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

	2023
საწესდებო კაპიტალის ზრდა მშობელი კომპანიიდან	27,682,305
მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:	
	2023 წლის 31 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით
	მენეჯმენტის ანაზღაურება
ხელფასი და სხვა სარგებელი	36,321

22. 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 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია 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

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,459,279	-	-	1,459,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	76,110	76,110
საგადასახადო აქტივები	123,802	-	-	123,802
სულ ფინანსური აქტივები	1,583,082	-	76,110	1,659,191
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	147,421	147,421
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	147,421	147,421

(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	1,459,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,110
საგადასახადო აქტივები	123,802
სულ ფინანსური აქტივები	1,659,191
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	147,421
სულ ფინანსური ვალდებულებები	147,421

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 ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

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 ლიმიტები, 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.

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, როგორიცაა 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, როგორიცაა 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	1,459,279	-	-	1,459,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,110	-	-	76,110

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

საგადასახადო აქტივები	123,802	-	-	123,802
სულ ფინანსური აქტივები	1,659,191	-	-	1,659,191
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(147,421)	-	-	(147,421)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(147,421)	-	-	(147,421)
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,511,771	-	-	1,511,771

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.

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 საჭიროების შემთხვევაში გადადგამენ ქმედით ნაბიჯებს 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	1,294,640	163,055	1,584	1,459,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76,110	-	-	76,110
საგადასახადო აქტივები	123,802	-	-	123,802
სულ ფინანსური აქტივები	1,494,553	163,055	1,584	1,659,191
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(120,484)	(26,937)	-	(147,421)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(120,484)	(26,937)	-	(147,421)
წმინდა სავალუტო რისკის განფენილობა	1,374,068	136,118	1,584	1,511,771

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%

13,612

შპს „ყაზბეგის 15“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

USD გაუფასურება 10%	(13,612)
EUR გამყარება 10%	158
EUR გაუფასურება 10%	(158)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერს.

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

2024 წლის 25 აპრილს შპს „ყაზბეგის 15“-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 „ყაზბეგის 15“-ის პირდაპირი მფლობელი, თუმცა არ შეცვლილა საბოლოო ბენეფიციარი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს “ყაზბეგი 15-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 “ყაზბეგი 15-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 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 „ყაზბეგის 15“ 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 „ყაზბეგის 15“-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 „ყაზბეგის 15“-სა და KHMC-ს შორის 2023 წლის 20 აპრილს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N15, „ა“ ბლოკი.

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 „ყაზბეგის 15“-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

გამართლებს ფასების ზრდას, რაც ამ ეტაპზე საკმაოდ დაბალია კონკურენტ სასტუმროებთან შედარებით. კომპანია იმედოვნებს, რომ მაღალი ტარიფები და აქტივობის გაზრდილი დონე გამოიწვევს საოპერაციო მაჩვენებლებლების გაუმჯობესებას და მომგებიანობის შენარჩუნებას.

1. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

2. კვლევითი და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წელს კომპანიას არ ჩატარებია სამუშაოები კვლევით და განვითარების სფეროში.

3. კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

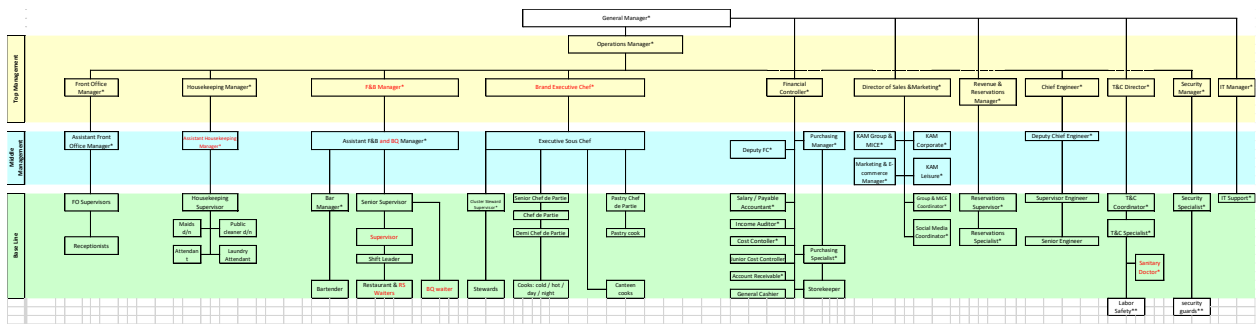
2023 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2023
1. შემოსავალი (Revenue)	71,431
2. შემოსავლები ერთ ოთახზე (RevPar)	12
3. ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR)	124

5. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:



კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 78 თანამშრომელი ძირითადად ადგილობრივი კადრები. 76% არის პერსონალი, ხოლო 24% 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 წარმოეშვას 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

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

დირექტორი: ფარჰად გაფარზადა

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, sweeping 'F' followed by a stylized, cursive 'G' and a small flourish at the end.