



Georgia, Tbilisi, 3 L. Gudiashvili str.
Tel: +995 32 243 90 00

შპს სიტი ემ

(საიდენტიფიკაციო კოდი 204497295)

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	11
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	13
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	14
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	15
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	17
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	17
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	17
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	21
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	28
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	29
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	33
7. მარაგები	33
8. ძირითადი საშუალებები	34
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
10. საკუთარი კაპიტალის აღრიხვა.....	35
11. ამონაგები	35
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	36
13. წმინდა საპროცენტო ხარჯი.....	36
14. ანარიცხები, პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები სახელშეკრულებო ვალდებულება	36
15. დაკავშირებული მხარეები.....	37
16. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	38
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები	40
მმართველობითი ანგარიში.....	41
კომპანიის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები.....	42
კომპანიის სტრატეგია და მიზნები.....	43
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	43
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	44
სასტუმროს ძირითად რისკებად შეიძლება განვიხილოთ	44
რისკის მართვა.....	45
რისკის იდენტიფიცირება.....	45

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სიტი ემ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

მედეა კობახიძე
დირექტორი

ვერიკო უთურაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სიტი ემის“ ზელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სიტი ემის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სიტი ემის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიისთვის ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი წარმოადგენს პირველ აუდიტის გარიგებას. ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის 25 აგვისტოს და ვერც სხვა აუდიტორული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ საწყისი და საბოლოო ნაშთები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1 668 962 ლარი. (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 443 007 ლარი).

კომპანიას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, შენობებისა და სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40 008 034 ლარს (31 დეკემბერი 2022 წელი 41 239 491 ლარს).

აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნაშთთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების N 16 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება. ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც უკავშირდებოდა ძირითადი საშუალების და მარაგების გაანგარიშებას პირველადი დოკუმენტაციების საფუძველზე. განხორციელდა ხარჯების შესაბამისი რეკლასიფიკაცია. ასევე, ცვლილება მოხდა მიღებული სასესხო ვალდებულების ნაწილში, სადაც მოხდა სესხის გადაფასება. ხელმძღვანელობამ შეასწორა შეცდომის ეფექტი შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიის 2023 წლის პერიოდის სრულმა ზარალმა შეადგინა 1 032 503 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კი მოგება 9 121 773 ათასი ლარი. 2023 წლის პერიოდის ზარალი უკავშირდება მიღებულ სესხთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯებს. მართალია კომპანიის დაგროვილი ზარალი იზრდება, თუმცა ოპერაციების დასაფინანსებლად არ საჭიროებს დამატებით სესხებს და ხდება საკუთარი ოპერაციებით დადებითი ფულადი ნაკადების გენერირება.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების)

შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 41-45 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი

დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან

წარდგენას;

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „პრიოაუდიტის“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-574015)

გარიგების პარტნიორი ლელა ჭკადუა (რეგ #SARAS-A-316921)

25 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

წარდგენას;

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.



შპს „პრიოაუდიტის“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-574015)

გარიგების პარტნიორი ლელა ჭკადუა (რეგ #SARAS-A-316921)

25 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს სიტი ემ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	40,008,034.00	41,239,491.00
არამატერიალური აქტივები	149,130.00	178,989.00
	40,157,164.00	41,418,480.00
მოკლევადიანი აქტივები		
გაცემული სესხები	5,296,443.00	4,937,446.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	397,095.00	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,666,125.00	2,157,195.00
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	13,628.00	168.00
გრძელვადიანი მარაგები	1,166,659.00	1,061,309.00
მოკლევადიანი მარაგები	502,303.00	381,698.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	358,101.00	220,789.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	19,292.00	21,936.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
	11,666,780.00	9,685,271.00
სულ აქტივები	51,823,944.00	51,103,751.00
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
დაგროვილი ზარალი	(37,556,437.00)	(36,523,934.00)
სულ კაპიტალი	(37,556,437.00)	(36,523,934.00)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	71,720,155.00	72,623,097.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15,483,049.00	13,555,917.00
	87,203,204.00	86,179,014.00

მიმდინარე ვალდებულებები

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,181,832.00	1,083,136.00
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	541,192.00	132,725.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,989.00	218,478.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	142,164.00	14,332.00
	2,177,177.00	1,448,671.00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	51,823,944.00	51,103,751.00

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე

ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ლარში)

	2023	2022
ამონაგები	11,719,675.00	11,353,207.00
სხვა შემოსავალი	172,678.00	64,060.00
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,534,437.00)	(1,103,351.00)
პერსონალის ხარჯები	(3,496,891.00)	(2,534,441.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,262,555.00)	(1,229,962.00)
საგადასახადო ხარჯი	(435,987.00)	(422,075.00)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(702,153.00)	(658,442.00)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,967,282.00)	(2,043,686.00)
საოპერაციო მოგება	2,493,048.00	3,425,310.00
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	(4,117,284.00)	(3,851,470.00)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	510,330.00	426,323.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(153,423.00)	(37,807.00)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	234,826.00	9,159,417.00
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1,032,503.00)	9,121,773.00

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე

ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	დაგროვილი ზარალი
31 დეკემბერი 2021	-45,647,707
სრული შემოსავალი	9,121,773
31 დეკემბერი 2022	-36,525,934
სრული ზარალი	-1,032,503
31 დეკემბერი 2023	-37,558,437

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე

ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	2023	2022
გაყიდვ/მომსახ ფულადი შემოსავალი	13,847,181.00	13,317,983.00
მომსახურების/პროდუქტების შესყიდვები	(1,544,318.00)	(1,241,807.00)
ონლაინ პლატფორმების ხარჯი	(648,170.00)	(817,198.00)
ბრენდის მომსახურების საკომისიო	(501,440.00)	(553,790.00)
დასაქმებულებზე გაწეული ხარჯი	(2,775,096.00)	(2,020,933.00)
კომუნალური ხარჯები	(836,382.00)	(757,395.00)
საიჯარო ხარჯი	(18,000.00)	(8,200.00)
სამრეცხაოს ხარჯი	(257,647.00)	(171,162.00)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(63,181.00)	(47,590.00)
დაზღვევის ხარჯი	(159,720.00)	(168,856.00)
ყოველთვიური მომსახურება	(106,518.00)	(60,568.00)
საკონსულტაციო ხარჯები	(39,492.00)	-
ბანკის საკომისიო	(241,581.00)	(147,568.00)
სარეკლამო ხარჯი	(31,993.00)	-
საწვავის ხარჯი	(3,170.00)	(17,139.00)
საოფისე და სხვა ხარჯი	(387,616.00)	(629,787.00)
საბიუჯეტო გადასახადები	(2,714,656.00)	(2,500,752.00)
ჯარიმები&საურავები	(5,150.00)	-
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,513,051.00	4,175,238.00
ძირითადი საშუალების შემენა	(45,830.00)	(510,279.00)
კაპიტალური დანახარჯები	(4,709.00)	-

სესხის გაცემა	(375,000.00)	(1,150,000.00)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(425,539.00)	(1,660,279.00)
სესხის მიღება	20,742,530.00	281,931.00
სესხის ძირის გადახდა	(21,225,816.00)	(466,202.00)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,243,472.00)	(2,012,964.00)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,726,758.00)	(2,197,235.00)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(18,350.00)	(93,783.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	904,730.00	680,789.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,247,134.00	904,730.00

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე

ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

- შპს „სიტი ემ“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 24 იანვარს, რეგისტრაციის N: 2637/005 და მდებარეობს საქართველოში.
- იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N:4, ბ13.
- ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ლადო გუდიაშვილის N:3.
- კომპანიის დირექტორი: მედეა კობახიძე (პ/ნ 01024032075)
- საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2000 ლარს
- საიდენტიფიკაციო კოდი: 204497295
- 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ ღიბრაძე (პ/ნ 21001005283).
- საზოგადოების ძირითად საქმიანობის სფეროს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს „სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით“. კომპანია საქმიანობას ეწევა დასახელებით: „Wyndham Grand Tbilisi“
- სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.
- კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.
- კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.
- კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად მსსფ-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, არ არის დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არაფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას. ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო

პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ბ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რა ათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს

ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშაებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება. კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს)

3.1 ოპერაციები ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3.2 ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
 - სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
 - გარიგების ფასის განსაზღვრა;
 - გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
 - შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.
- კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაგორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ამონაგები 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.

ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. ასაღიარებელი შემოსავლის დასადგენად დასრულების ეტაპი ფასდება სტუმრების მიერ სასტუმროში გატარებული სრული ღამეების საკვების და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს დროის გარკვეულ მომენტში - საქონლის

გაყიდვის შემთხვევაში, და გარკვეული დროის განმავლობაში - მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული.

შემოსავალი აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურების მიხედვით, კლიენტებზე დარიცხული დღ-ს გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრისთვის დასრულების ეტაპი ფასდება დასრულებული სამუშაოების მიხედვით, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული. შემოსავალი აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურების მიხედვით, კლიენტებზე დარიცხული დღ-ს გამოკლებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ცვლადი და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ცვლადი ფასებით სეზონურობისა და მოთხოვნის ზრდის მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ცვლად ფასიანი. 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 პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე)

3.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები,

რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

3.4 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივ დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

	სამზარეულოს ტექნიკა	ქონების გაუმჯობესება	ფიტნეს აღჭურვილობა	სასტუმროს აღჭურვილობა	სხვა ტექნიკა	ავტო მობილები	სხვა
მომსახურების ვადა (წელი)	5-12	7-10	9-11	3-12	5-15	12	3-9

3.6 იჯარა

იჯარის კლასიფიკაცია

იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 7-10 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

3.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“.

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. საწარმოო ზედნადები ხარჯები ჩამოიწერება გაანგარიშებული (გეგმიური) ხარჯების მიხედვით. ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებატში. ფაქტობრივი ზედნადები ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისთვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში, ხარჯვის ნორმების საფუძველზე.

წარმოების პროცესში მიღებული ნარჩენები შემოსავალში აიღება მათი შემდგომი გადამუშავების მიზნით, ხოლო ნარჩენები რომელთა გადამუშავება შეუძლებელია ან/და საწარმოში არსებული ტექნოლოგიური პროცესი ვერ უზრუნველყოფს მათ გადამუშავებას, ნადგურდება დადგენილი წესით.

პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა ჩამოიწერება ბუღალტრულად და საგადასახადო ანგარიშებაში აისახება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესით.

3.10. სავაჭრო მოთხოვნები

გადახდები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.11 სხვა აქტივები

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.12 საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით და აღრიცხება შესყიდვის ღირებულებით და აღრიცხება უწყისებში.

საწვავი ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნომრების შესაბამისად.

-ტექნოლოგიური დანიშნულებისთვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში. მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯვის ოდენობით, აქტის საფუძველზე.

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის 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 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და სხვა მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს, რომ ემიტენტმა წინასწარგანსაზღვრული თანხები გადაუხადოს მფლობელს იმ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელსაც მიიღებს იმის გამო, რომ გარკვეულმა დებიტორმა, სავალო ინსტრუმენტისთვის თავდაპირველად დადგენილი ან შეცვლილი პირობების შესაბამისად, დროულად ვერ გადაუხადა ვალი. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლა, აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა, რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. ფიქსირებული და ცვლადი ხელფასის, ბონუსის და სხვა არაფულადი სარგებლის ხარჯის დარიცხვას კომპანია ახორციელებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც თანამშრომელმა კომპანიას მოცემული სერვისი მიაწოდა.

3.15 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც

ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

3.16 სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. სესხები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

სესხების საპროცენტო ხარჯები აღიარდება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4.2 გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.4 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად, კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი; საპროცენტო რისკი; უცხოური ვალუტის რისკი; ლიკვიდურობის რისკი. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,393.00	242,725.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
სულ ფინანსური აქტივები	1,624,527.00	1,147,455.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	454,153.00	232,810.00
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,181,832.00	1,083,136.00
გრძელვადიანი სესხები	71,720,155.00	72,623,097.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,356,140.00	73,939,043.00

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდითა და არსებული სესხების დაფარვით, ასევე მომავალში დივიდენდების გაცემით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ

ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკის ანალიზს.

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	476,306.42	15,018.63	656,319.36	5,815.64
სესხები	3,415,910.11		3,431,913.85	
სულ ფინანსური აქტივები	3,892,216.53	15,018.63	4,088,233.21	5,815.64
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,989.00		218,478.18	
სესხები	62,268,385.79	427,248.17	62,966,485.35	414,195.08
სულ ფინანსური ვალდებულებები	62,580,374.79	427,248.17	63,184,963.53	414,195.08
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(58,688,158.26)	(412,229.54)	(59,096,730.32)	(408,379.44)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს გავლენას წმინდა მოგებაზე.

	აშშ დოლარი/ ლარი +20%	აშშ დოლარი/ ლარი -20%	ევრო/ ლარი +20%	ევრო/ ლარი -20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(11,737,631.65)	11,737,631.65	(82,445.91)	82,445.91
მოგება/(ზარალი) 2022	(11,819,346.06)	11,819,346.06	(81,675.89)	81,675.89

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დენომინირებული დოლარში. საპროცენტო განაკვეთის 1%-იანი ცვლილება განაპირობებს საპროცენტო ხარჯის წლიურ ცვლილებას 32,977.86 ლარით, (2022 წელი 38,514.70ლარი)ცვალებადი განაკვეთის სესხების შეთხვევაში, საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყოს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლსა და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე მომსახურების მიწოდება ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,393.00	242,725.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
სულ ფინანსური აქტივები	1,624,527.00	1,147,455.00

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	76,072	53,833
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	680,607	189,631
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	490,455	661,265
სულ	1,247,134	904,730

7. მარაგები

	2022	2023
საქონელი	166,957.18	294,305.31
ნედლეული და მასალები	117,460.50	110,228.85
სასტუმროს ინვენტარი მცირე ფასიანი	1,061,309.04	1,166,659.29
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	97,280.61	97,768.98
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1,443,007.33	1,668,962.43

დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობრივი აღრიცხვა (მიღება/წარმოება/ჩამოწერა) ხდება სასაწყობო პროგრამაში (SAP) და შედეგები გადმოდის ბუღალტრულ პროგრამაში თანხობრივი გამოსახულებით.

ცაკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხარჯებს.

250 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) ექსპლოატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლოატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

მასალები, რომლებიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე სხვა ხარჯებში;

სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები მიეკუთვნება მიმდინარე რემონტის ხარჯებს.

8. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	2022	დებეტი	კრედიტი	2023
ძირითადი საშუალებები				
მიწის ნაკვეთები	251,746.00			251,746.00
შენობები	38,544,758.90	7,717.94		38,552,476.84
მანქანა-დანადგარები	2,530,279.57	3,856.68		2,534,136.25
ოფისის აღჭურვილობა	24,858.83			24,858.83
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,990,402.19	59,566.39	149,837.91	2,900,130.67
კვება&სასმელების/სამზარ				
ულოს ინვენტარი	467,483.98	10,405.02		477,889.00
კომპიუტერული ტექნიკა	916,989.48	18,870.54	2,645.98	933,214.04
სატრანსპორტო				
საშუალებები	<u>33,208.21</u>			<u>33,208.21</u>
ძირითადი საშუალებები	45,759,727.16	100,416.57	152,483.89	45,707,659.84
ძირითადი საშუალებების				
ცვეთა				
შენობის ცვეთა	(2,534,680.39)		693,428.58	(3,228,108.97)
მანქანა-დანადგარების				
ცვეთა	(701,160.31)		173,104.34	(874,264.65)
ოფისის აღჭურვილობის				
ცვეთა	(9,192.24)		2,271.79	(11,464.03)
ავეჯისა და სხვა				
ინვენტარის ცვეთა	(765,907.58)	51,323.78	225,648.95	(940,232.75)
კვება&სასმელების/სამზარ				
ულოს ინვენტარის ცვეთა	(161,468.51)		43,211.31	(204,679.82)
კომპიუტერული ტექნიკის				
ცვეთა	(335,388.01)	1,982.65	89,056.62	(422,461.98)
სატრანსპორტო				
საშუალებების ცვეთა	<u>(12,439.47)</u>		<u>5,974.22</u>	<u>(18,413.69)</u>
ძირითადი საშუალებების				
ცვეთა	(4,520,236.51)	53,306.43	1,232,695.81	(5,699,625.89)
არამატერიალური				
აქტივები				
სხვა არამატერიალური				
აქტივები	<u>293,670.31</u>			<u>293,670.31</u>
არამატერიალური				
აქტივები	293,670.31			293,670.31
არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია				
სხვა არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია	<u>(114,681.27)</u>		<u>29,858.79</u>	<u>(144,540.06)</u>
არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია	(114,681.27)		29,858.79	(144,540.06)
გრძელვადიანი აქტივები	41,418,479.69	153,723.00	1,415,038.49	40,157,164.20

2023 წლის ოქტომბერში მოხდა აქტივების რეალიზაცია დაკავშირებულ პირთან საბაზრო ღირებულებით 78457.62 ლარი, ნარჩები ღირებულება 73,136.94 ლარი, ასევე მოხდა მატრასების რეალიზაცია.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	311,989.00	218,478.00
საგადასახადო ვალდებულებები	541,192.00	132,725.00
მიღებული ავანსები	131,682.04	
სხვა ვალდებულებები	10,483	14,332.00

ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

10. საკუთარი კაპიტალის აღრიხვა

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მატ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრებს უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის გადაწყვეტილებით ხდება.

კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

11. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან	8,041,381.32	8,738,179.14
დამატებით ამონაგები საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან	3,461,225.11	2,412,975.37
სხვა	389,746.36	266,111.91
სულ	11,892,352.79	11,417,266.42

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	(668,932.00)	(626,390.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(33,221.00)	(32,052.00)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(71,446.00)	(35,475.00)
საბანკო ხარჯი	(242,113.00)	(147,540.00)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(32,561.00)	(90,080.00)
იჯარის ხარჯი	(22,500.00)	(1,525.00)
სარეკლამო ხარჯი	(5,797.00)	(3,074.00)
ტურისტული სააგენტოების საკომისიო	(649,359.00)	(823,220.00)
ბრენდის მომსახურების საკომისიო	(497,748.00)	(423,845.00)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(997.00)	(2,647.00)
დაზღვევის ხარჯი	(159,980.00)	(168,856.00)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(45,600.00)	(23,800.00)
სხვა	(239,181.00)	(323,624.00)

13. წმინდა საპროცენტო ხარჯი

	2023	2022
მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(4,117,284.00)	(3,851,594.00)
საპროცენტო შემოსავალი	508,930	423,133.00

14. ანარიცხები, პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია სასტუმროებთან: - სასტუმრო WYNDHAM GRAND - ოპერატორს შეუძლია სასტუმროს ოპერირება და ხელშეკრულების გაფორმებიდან 20 წლის განმავლობაში. კომპანიას არ შეუძლია მნიშვნელოვანი ჯარიმის გარეშე შეწყვიტოს მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულება. ოპერატორი მიიღებს მმართველობითი მომსახურების საფასურს, რომელიც გამოითვლება ხელშეკრულების მიხედვით. მმართველობის ხელშეკრულება სრულდება 2039 წელს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციებისგან. კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოს შეუძლია მიმოიხილოს კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში

სხვა ვალდებულებები - კომპანია ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო სააგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%. კომპანიის შიდა პოლიტიკის მიხედვით 1200ლარი და 1200 ლარზე ქვემოთ არსებულ სახელფასო თანხაზე საპენსიო სააგენტოში დამატებით იხდის თანამშრომლის კუთვნილ 2%-ს.

15. დაკავშირებული მხარეები

2023 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით შპს „სიტი ემ“-ის 100%-იანი წილის მფლობელია ზურაბ ღიბრაძე, რომელიც ასევე 90%-იან წილს ფლობს შპს „ჯორჯია მეტალ“-ში. შპს სიტი ემ-ს გაცემული აქვს სესხი ჯორჯია მეტალზე.

კომპანიას გააჩნია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. მიღებული/ გაცემული სესხები შპს ჯორჯია მეტალთან.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების საწყისი და საბოლოო ნაშთის შეჯერებას.

	2023
1 იანვარი	4,937,445.85
სესხის გაცემა	375,000.00
საპროცენტო ხარჯი	2,666,125.12
-გადახდილი პროცენტი	0
გადახდილი ძირი	
გადაფასება	16,003.00
31 დეკემბერი	7,962,567.97

კომპანიის პირდაპირი მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირია ზურაბ ღიბრაძე. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება 885,045 ლარი, რომელიც შეტანილია ხელფასებსა და გასამრჯელოებში:

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	885,045	756,763

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში უკავშირდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან მიღებულ სესხებსა და კრედიტებს.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა მოიცავს მოთხოვნას საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს შპს „ჯორჯიან მეტალის“-ის მიმართ. აღნიშნული შეადგენს 5 296 442 ლარს და წარმოადგენს გაცემულ სესხს.

16. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც უკავშირდებოდა ძირითადი საშუალების, მარაგების და საინვესტიციო ქონებას თვითღირებულების გაანგარიშებას პირველადი დოკუმენტაციების საფუძველზე. ასევე, ცვლილება მოხდა მიღებული სასესხო ვალდებულების ნაწილში, სადაც მოხდა სესხის გადაფასება. ხელმძღვანელობამ შეასწორა შეცდომის ეფექტი შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. სააღრიცხო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2021 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	692,625.00	3,501.00	696,126.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	201,292.00	(43,526.00)	157,766.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4,490,852.00	(44,931.00)	4,445,921.00
მარაგები	1,489,418.00	(320,019.00)	1,169,399.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,755,996.00	(21,935.00)	1,734,061.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	208,775.00	73.00	208,848.00
ძირითადი საშუალებები	41,889,265.00	(45,867.00)	41,843,398.00
სულ აქტივები	50,728,223.00	(472,704.00)	50,255,519.00
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	262,181.00	(49,666.00)	212,515.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	85,087,104.00	(1,724,917.00)	83,362,187.00
სხვა ვალდებულებები	12,615,361.00	(288,837.00)	12,326,524.00
სულ ვალდებულებები	97,964,646.00	(2,063,420.00)	95,901,226.00
საკუთარი კაპიტალი	(47,238,423.00)	1,590,716.00	(45,647,707.00)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2022 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	921,893.00	4,773.00	926,666.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	266,020.00	(45,231.00)	220,789.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5,028,205.00	(90,591.00)	4,937,614.00
მარაგები	1,877,383.00	(434,376.00)	1,443,007.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2,157,399.00	(204.00)	2,157,195.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	188,834.00	(9,845.00)	178,989.00
ძირითადი საშუალებები	41,158,866.00	80,625.00	41,239,491.00
სულ აქტივები ვალდებულებები	51,598,600.00	(494,849.00)	51,103,751.00
სავაჭრო ვალდებულებები	308,837.00	(90,359.00)	218,478.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	75,445,188.00	(2,822,091.00)	72,623,097.00
სხვა ვალდებულებები	14,074,845.00	711,265.00	14,786,110.00
სულ ვალდებულებები	89,828,870.00	(2,201,185.00)	87,627,685.00
საკუთარი კაპიტალი	(38,232,270.00)	1,706,336.00	(36,525,934.00)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2022 გადაანგარიშებული
მომსახურების გაწევიდან	11,282,967.00	70,240.00	11,353,207.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	53,622.00	10,438.00	64,060.00
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,308,527.00)	2,205,176.00	(1,103,351.00)
საერთო მოგება	8,028,062.00	2,285,854.00	10,313,916.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,990,208.00)	(544,233.00)	(2,534,441.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,333,915.00)	103,953.00	(1,229,962.00)
საპროცენტო შემოსავალი	380,523.00	45,800.00	426,323.00
საპროცენტო ხარჯი	(3,887,489.00)	36,019.00	(3,851,470.00)
იჯარის ხარჯი	(1,525.00)	-	(1,525.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(1,344,739.00) 9,155,444.00	(1,777,939.00) (33,834.00)	(3,122,678.00) 9,121,610.00

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ განსაკუთრებული მოვლენები არ მომხდარა.

შპს სიტი ემ-ის დირექტორი

მედეა კობახიძე

ანგარიშგება დამტკიცებულია

23.10.2024



Georgia, Tbilisi, 3 L. Gudiashvili str.
Tel: +995 32 243 90 00

შპს სიტი ემ

მმართველობითი ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

კომპანიის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „სიტი ემ“, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ეწევა სასტუმრო საქმიანობას შემდეგი დასახელებით: “Wyndham Grand Tbilisi“. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების მიწოდება. შპს „სიტი ემ“-ი 5-ვარსკვლავიანი სასტუმროა, რომელიც ნაწილობრივ გაიხსნა 2019 წლის მაისში, ხოლო პანდემიის პერიოდში არსებული ეკონომიკური კრიზისის გამო 2020 წლის 22 მარტიდან 2021 წლის 1 სექტემბრამდე არ ფუნქციონირებდა. იგი მდებარეობს ქალაქის ცენტრში, ადმინისტრაციული და ბიზნეს-ცენტრებთან, თეატრებთან, მუზეუმებთან, გასართობ და სავაჭრო ცენტრებთან ახლოს. სასტუმრო განთავსებულია ქ. თბილისში, ლადო გუდიაშვილის ქ.3-ში. “Wyndham Grand Tbilisi“ მოიცავს 158 ნომერს:

- 6 ერთადგილიანი ნომერი
- 15 პატიო ნომერი
- 2 შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე სტუმრებისთვის განკუთვნილი ნომერი,
- 99 დელაქს ქინგ ნომერი
- 17 დელაქს თვინ ნომერი
- 9 პანორამა ნომერი
- 4 საოჯახო ნომერი
- 4 ქლაბ სვიტი
- 1 ამბასადორი
- 1 საპრეზიდენტო

ყველა ნომერში იგრძნობა მყუდრო ატმოსფერო, დიდი და კომფორტული საწოლით, ჩაისა და ყავის მოსამზადებელი საშუალებებით და „Wyndham Grand“-ის ბრენდისთვის დამახასიათებელი ექსკლუზიური ელემენტებით. სტუმრების კომფორტული დასვენებისთვის სასტუმროში დამატებით ფუნქციონირებს ფიტნეს-ცენტრი და სპა დახურული საცურაო აუზით. ასევე ობიექტზე გათავსებულია 2 სარესტორნო სივრცე, რომელიც სთავაზობს საერთაშორისო და ქართული სამზარეულოს მცირე სინთეზს. 0 სართულზე არსებული ლობი-ბარი, გამოირჩევა ევროპული და ქართული ელემენტებით, ხოლო მინგი აზიური სამზარეულოს ნაზავია. სასტუმროს დამატებით აქვს საბანკეტო სივრცე, რომელიც ემსახურება ბიზნეს და გასართობ ღონისძიებებს. 1 სართულზე ასევე განთავსებულია საკონფერენციო სივრცეები.

კომპანიას დადგენილი აქვს ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, რომლის საფუძველზეც ანალიზებს საქმიანობის შედეგებს. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებს.

Wyndham Grand Tbilisi	2023 წ	2022 წ
საშუალო წლიური დატვირთულობა (Room Occupancy) *	51.31%	49.16%
ხელმისაწვდომი ოთახები (Rooms available)	57,670	57,670
გაყიდული ოთახები (Rooms sold)	28,768	27,472
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) **	278.47	318.06
ამონაგები ერთ ნომერზე (Revpar) ***	139.44	151.50
ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან	8,041,381.00	8,738,179.00
ამონაგები საკვების და სასმლის რეალიზაციიდან	3,461,225.00	2,412,975.00

* სასტუმროს გაყიდულ ოთახების რაოდენობა / წლიურად ხელმისაწვდომი ოთახების რაოდენობაზე

** ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR): ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან / გაყიდული ოთახების რაოდენობაზე;

*** ამონაგები ერთ ნომერზე (Revpar) : შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან / წლიური ოთახების რაოდენობაზე.

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

ორგანიზაციის დამფუძნებლებისა და ხელმძღვანელობის სურვილია, განავითარონ კომპანია. კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს ბაზარზე განვითარებულ მოვლენებს და შესაბამისად ცდილობს მიუსადაგოს თავისი სტანდარტები თანამედროვე მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ტურისტულ ბაზარზე მაქსიმალურად ახდენს საერთაშორისო ბრენდის პოპულარიზაციას, აქტიურად თანამშრომლობს ადგილობრივ და საერთაშორისო ტურისტულ კომპანიებთან. სასტუმროი გაწევრიანებულია მსხვილ საერთაშორისო ჯავშნის პორტალებზე. კომპანიას მჭიდრო ურთიერთობა აქვს სხვადასხვა სახელმწიფო, თუ კერძო ორგანიზაციებთან. სთავაზობს მათთან ჩამოსული სტუმრებისთვის სასტუმრო, საკონფერენციო თუ სარესტორნო მომსახურების გაწევას. სასტუმრო ხშირად მასპინძლობს სხვადასხვა საერთაშორისო, სპორტულ და პოლიტიკურ ღონისძიებებს. კომპანიის სასტუმროში არსებული რესტორნები მომსახურებას უწევენ, როგორც სასტუმროსა და საკონფერენციო დარბაზების სტუმრებს, ასევე ნებისმიერ მსურველს. გაჯერებულ სარესტორნო მომსახურების ბაზარზე კომპანია თავის დამკვიდრებას ცდილობს პროფესიონალი მზარეულების მიერ ეკოლოგიურად სუფთა და უმაღლესი ხარისხის პროდუქტისგან დამზადებული გემრიელი კერძების საშუალებით. კომპანიის მიზანია კომფორტული ატმოსფერო შეუქმნას, როგორც სასტუმროს სტუმრებს, ასევე რესტორნების მომხმარებლებს. მუდმივად ცდილობს ისეთი გარემოს შექმნას, რომელიც პასუხობს მომხმარებლების მოთხოვნებს. ამ სტრატეგიით მუშაობა კი, ახალი იდეების რეალიზაციისა და შემდგომი განვითარების საწინდარი ხდება.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე. კომპანიის მიზანია კონკურენტულ ბაზარზე ლიდერი პოზიციების მოპოვება.

2023 წელს მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები მეტნაკლებად სტაბილურად შენარჩუნდა.

კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს ზურაბ ღიბრაძე პ/ნ 21001005283, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, ბ. 13. კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს - მედეა კობახიძეს პ/ნ 01024032075; კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- მიღება-განთავსების დეპარტამენტი
- უსაფრთხოების დეპარტამენტი
- საინჟინრო ტექნიკური დეპარტამენტი
- დასუფთავების დეპარტამენტი
- კვება და სასმელების დეპარტამენტი (სერვისი, სამზარეულო, ჭურჭლის სამრეცხაო)
- შესყიდვების დეპარტამენტი
- ფინანსური დეპარტამენტი
- გაყიდვების და რეზერვაციების დეპარტამენტი
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 127 თანამშრომელი შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა, კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და ბრენდის შესაბამისი სტანდარტების დანერგვისათვის აუცილებელი ტრენინგების ჩატარებაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა, კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური გუნდისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავის დასახული მიზნებისა და სტრატეგიის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ყოველი თვის დასაწყისში ხორციელდება წინა თვის ფინანსური და არაფინანსური შედეგების (ADR, REVPAR, OCCUPANCY,) შემოწმება და შედარება დაგეგმილ ბიუჯეტთან. ასევე ყოველთვიურად ტარდება საკვები პროდუქტების, სასმელების და სხვა საქონლის ინვენტარიზაცია. კომპანიაში მიდმევად მიმდინარეობს პროცესების და პროცედურების შემუშავება, პროცესებთან დაკავშირებული რისკების გამოვლენა, შეფასება და კონტროლის სისტემის დანერგვა.

სასტუმროს ძირითად რისკებად შეიძლება განვიხილოთ

სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მოზინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მოზინადრეთა

სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი ცოცხალი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, უახლესი ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით. სტუმრებისთვის უმაღლესი ხარისხის საკვებისა და სასმელის მისაწოდებლად კომპანია თანამშრომლობს მხოლოდ შესაბამისი სერტიფიკატების მქონე დისტრიბუტორებთან. პროდუქტების ხარისხი ფასდება მოწოდების დროს და მხოლოდ შემოწმების შემდეგ ხდება მისი მიღება. ასევე პერმანენტულად მოწმდება პროდუქციის ვადები.

რისკის იდენტიფიცირება

ასევე ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც სასტუმროსა და სარესტორნო ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის კომპანიის სახელის (ბრენდის) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც მომსახურება და პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება ამ კონკრეტული კომპანიისა. რისკის მართვისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ასევე მაგალითად, კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც რესტორნებისა და სამზარეულოს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სასტუმროს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან სასტუმრო ინდუსტრიაში არსებული სტანდარტებთან გათანაბრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

მედეა კობახიძე

ვერიკო უთურაშვილი



Georgia, Tbilisi, 3 L. Gudiashvili str.
Tel: +995 32 243 90 00

შპს სიტი ემ

(საიდენტიფიკაციო კოდი 204497295)

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ზელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	11
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	13
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	14
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	15
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	17
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	17
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	17
3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა	21
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და მსჯელობები	28
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	29
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	33
7. მარაგები	33
8. ძირითადი საშუალებები	34
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა	35
11. ამონაგები	35
12. სხვა საოპერაციო ხარჯები	36
13. წმინდა საპროცენტო ხარჯი.....	36
14. ანარიცხები, პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები სახელშეკრულებო ვალდებულება	36
15. დაკავშირებული მხარეები.....	37
16. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	38
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები	40
მმართველობითი ანგარიში.....	41
კომპანიის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები.....	42
კომპანიის სტრატეგია და მიზნები	43
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	43
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	44
სასტუმროს ძირითად რისკებად შეიძლება განვიხილოთ	44
რისკის მართვა.....	45
რისკის იდენტიფიცირება.....	45

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სიტი ემ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 23 ოქტომბერს.

მედეა კობახიძე
დირექტორი



ვერიკო უთურაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

A handwritten blue ink signature of Veriko Uthurashvili.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სიტი ემის“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სიტი ემის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიისთვის ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი წარმოადგენს პირველ აუდიტის გარიგებას. ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის 25 აგვისტოს და ვერც სხვა აუდიტორული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ საწყისი და საბოლოო ნაშთები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულებამ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1 668 962 ლარი. (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 443 007 ლარი).

კომპანიას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, შენობებისა და სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 40 008 034 ლარს (31 დეკემბერი 2022 წელი 41 239 491 ლარს).

აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნაშთთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების N 16 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება. ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც უკავშირდებოდა ძირითადი საშუალების და მარაგების გაანგარიშებას პირველადი დოკუმენტაციების საფუძველზე. განხორციელდა ხარჯების შესაბამისი რეკლასიფიკაცია. ასევე, ცვლილება მოხდა მიღებული სასესხო ვალდებულების ნაწილში, სადაც მოხდა სესხის გადაფასება. ხელმძღვანელობამ შეასწორა შეცდომის ეფექტი შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

კომპანიის 2023 წლის პერიოდის სრულმა ზარალმა შეადგინა 1 032 503 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კი მოგება 9 121 773 ათასი ლარი. 2023 წლის პერიოდის ზარალი უკავშირდება მიღებულ სესხთან დაკავშირებულ საპროცენტო ხარჯებს. მართალია კომპანიის დაგროვილი ზარალი იზრდება, თუმცა ოპერაციების დასაფინანსებლად არ საჭიროებს დამატებით სესხებს და ხდება საკუთარი ოპერაციებით დადებითი ფულადი ნაკადების გენერირება.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების)

შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 41-45 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი

დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან

წარდგენას;

- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.



შპს „პრიოაუდიტის“ -ს სახელით (რეგ #SARAS-F-574015)

გარიგების პარტნიორი ლელა ჭკადუა (რეგ #SARAS-A-316921)

25 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს სიტი ემ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	40,008,034.00	41,239,491.00
არამატერიალური აქტივები	149,130.00	178,989.00
	40,157,164.00	41,418,480.00
მოკლევადიანი აქტივები		
გაცემული სესხები	5,296,443.00	4,937,446.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	397,095.00	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2,666,125.00	2,157,195.00
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	13,628.00	168.00
გრძელვადიანი მარაგები	1,166,659.00	1,061,309.00
მოკლევადიანი მარაგები	502,303.00	381,698.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	358,101.00	220,789.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	19,292.00	21,936.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
	11,666,780.00	9,685,271.00
სულ აქტივები	51,823,944.00	51,103,751.00
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
დაგროვილი ზარალი	(37,556,437.00)	(36,523,934.00)
სულ კაპიტალი	(37,556,437.00)	(36,523,934.00)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	71,720,155.00	72,623,097.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	15,483,049.00	13,555,917.00
	87,203,204.00	86,179,014.00

მიმდინარე ვალდებულებები

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,181,832.00	1,083,136.00
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	541,192.00	132,725.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,989.00	218,478.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	142,164.00	14,332.00
	<u>2,177,177.00</u>	<u>1,448,671.00</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>51,823,944.00</u>	<u>51,103,751.00</u>

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე



ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ლარში)

	2023	2022
ამონაგები	11,719,675.00	11,353,207.00
სხვა შემოსავალი	172,678.00	64,060.00
გაყიდვების თვითღირებულება	(1,534,437.00)	(1,103,351.00)
პერსონალის ხარჯები	(3,496,891.00)	(2,534,441.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,262,555.00)	(1,229,962.00)
საგადასახადო ხარჯი	(435,987.00)	(422,075.00)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(702,153.00)	(658,442.00)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,967,282.00)	(2,043,686.00)
საოპერაციო მოგება	2,493,048.00	3,425,310.00
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	(4,117,284.00)	(3,851,470.00)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	510,330.00	426,323.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(153,423.00)	(37,807.00)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	234,826.00	9,159,417.00
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1,032,503.00)	9,121,773.00

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე



ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	დაგროვილი ზარალი
31 დეკემბერი 2021	-45,647,707
სრული შემოსავალი	9,121,773
31 დეკემბერი 2022	-36,525,934
სრული ზარალი	-1,032,503
31 დეკემბერი 2023	-37,558,437

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან
დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე



ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით
(ლარში)

	2023	2022
გაყიდვ/მომსახ ფულადი შემოსავალი	13,847,181.00	13,317,983.00
მომსახურების/პროდუქტების შესყიდვები	(1,544,318.00)	(1,241,807.00)
ონლაინ პლატფორმების ხარჯი	(648,170.00)	(817,198.00)
ბრენდის მომსახურების საკომისიო	(501,440.00)	(553,790.00)
დასაქმებულებზე გაწეული ხარჯი	(2,775,096.00)	(2,020,933.00)
კომუნალური ხარჯები	(836,382.00)	(757,395.00)
საიჯარო ხარჯი	(18,000.00)	(8,200.00)
სამრეცხაოს ხარჯი	(257,647.00)	(171,162.00)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(63,181.00)	(47,590.00)
დაზღვევის ხარჯი	(159,720.00)	(168,856.00)
ყოველთვიური მომსახურება	(106,518.00)	(60,568.00)
საკონსულტაციო ხარჯები	(39,492.00)	-
ბანკის საკომისიო	(241,581.00)	(147,568.00)
სარეკლამო ხარჯი	(31,993.00)	-
საწვავის ხარჯი	(3,170.00)	(17,139.00)
საოფისე და სხვა ხარჯი	(387,616.00)	(629,787.00)
საბიუჯეტო გადასახადები	(2,714,656.00)	(2,500,752.00)
ჯარიმები&საურავები	(5,150.00)	-
ფულადი შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,513,051.00	4,175,238.00
ძირითადი საშუალების შეძენა	(45,830.00)	(510,279.00)
კაპიტალური დანახარჯები	(4,709.00)	-

სესხის გაცემა	(375,000.00)	(1,150,000.00)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(425,539.00)	(1,660,279.00)
სესხის მიღება	20,742,530.00	281,931.00
სესხის ძირის გადახდა	(21,225,816.00)	(466,202.00)
სესხის პროცენტის გადახდა	(2,243,472.00)	(2,012,964.00)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,726,758.00)	(2,197,235.00)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(18,350.00)	(93,783.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	904,730.00	680,789.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,247,134.00	904,730.00

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:
მედეა კობახიძე



ფინანსური მენეჯერი:
ვერიკო უთურაშვილი

შპს სიტი ემ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

• შპს „სიტი ემ“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2006 წლის 24 იანვარს, რეგისტრაციის N: 2637/005 და მდებარეობს საქართველოში.

• იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N:4, ბ13.

• ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ლადო გუდიაშვილის N:3.

• კომპანიის დირექტორი: მედეა კობახიძე (პ/ნ 01024032075)

• საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2000 ლარს

• საიდენტიფიკაციო კოდი: 204497295

• 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ ღიბრაძე (პ/ნ 21001005283).

• საზოგადოების ძირითად საქმიანობის სფეროს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს „სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით“. კომპანია საქმიანობას ეწევა დასახელებით: „Wyndham Grand Tbilisi“

• სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

• კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

• კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

• კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად მსსფ-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, არ არის დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არაფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას. ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო

პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ბ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რა ათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს

ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება. კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს)

3.1 ოპერაციები ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3.2 ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
 - სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
 - გარიგების ფასის განსაზღვრა;
 - გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
 - შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.
- კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოადგენილია ქვემოთ:

ამონაგები 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.

ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევასთან ერთად. ასაღიარებელი შემოსავლის დასადგენად დასრულების ეტაპი ფასდება სტუმრების მიერ სასტუმროში გატარებული სრული ღამეების საკვების და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს დროის გარკვეულ მომენტში - საქონლის

გაყიდვის შემთხვევაში, და გარკვეული დროის განმავლობაში - მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული.

შემოსავალი აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურების მიხედვით, კლიენტებზე დარიცხული დღგ-ს გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი - შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად. ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრისთვის დასრულების ეტაპი ფასდება დასრულებული სამუშაოების მიხედვით, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული. შემოსავალი აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურების მიხედვით, კლიენტებზე დარიცხული დღგ-ს გამოკლებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ცვლადი და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ცვლადი ფასებით სეზონურობისა და მოთხოვნის ზრდის მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ცვლად ფასიანი. 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 პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე)

3.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები,

რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

3.4 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივ დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

	სამზარეულოს ტექნიკა	ქონების გაუმჯობესება	ფიტნეს აღჭურვილობა	სასტუმროს აღჭურვილობა	სხვა ტექნიკა	ავტო მობილები	სხვა
მომსახურების ვადა (წელი)	5-12	7-10	9-11	3-12	5-15	12	3-9

3.6 იჯარა

იჯარის კლასიფიკაცია

იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

3.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 7-10 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

3.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3.9 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“.

დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები ჩამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით. საწარმოო ზედნადები ხარჯები ჩამოიწერება გაანგარიშებული (გეგმიური) ხარჯების მიხედვით. ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებატში. ფაქტობრივი ზედნადები ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს.

პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისთვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში, ხარჯვის ნორმების საფუძველზე.

წარმოების პროცესში მიღებული ნარჩენები შემოსავალში აიღება მათი შემდგომი გადამუშავების მიზნით, ხოლო ნარჩენები რომელთა გადამუშავება შეუძლებელია ან/და საწარმოში არსებული ტექნოლოგიური პროცესი ვერ უზრუნველყოფს მათ გადამუშავებას, ნადგურდება დადგენილი წესით.

პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა ჩამოიწერება ბუღალტრულად და საგადასახადო ანგარიშგებაში აისახება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი წესით.

3.10. სავაჭრო მოთხოვნები

გადახდები ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.11 სხვა აქტივები

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

3.12 საწვავის აღრიცხვა

ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით და აღრიცხება შესყიდვის ღირებულებით და აღრიცხება უწყისებში.

საწვავი ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნომრების შესაბამისად.

-ტექნოლოგიური დანიშნულებისთვის საწვავი შეისყიდება და განთავსდება რეზერვუარში. მისი ჩამოწერა ხორციელდება ფაქტობრივი ხარჯვის ოდენობით, აქტის საფუძველზე.

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის 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 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და სხვა მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს, რომ ემიტენტმა წინასწარ განსაზღვრული თანხები გადაუხადოს მფლობელს იმ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელსაც მიიღებს იმის გამო, რომ გარკვეულმა დებიტორმა, სავალო ინსტრუმენტისთვის თავდაპირველად დადგენილი ან შეცვლილი პირობების შესაბამისად, დროულად ვერ გადაუხადა ვალი. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლა, აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა, რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. ფიქსირებული და ცვლადი ხელფასის, ბონუსის და სხვა არაფულადი სარგებლის ხარჯის დარიცხვას კომპანია ახორციელებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც თანამშრომელმა კომპანიას მოცემული სერვისი მიაწოდა.

3.15 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც

ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

3.16 სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება. სესხები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

სესხების საპროცენტო ხარჯები აღიარდება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4.2 გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.4 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად, კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი; საპროცენტო რისკი; უცხოური ვალუტის რისკი; ლიკვიდურობის რისკი. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს:

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,393.00	242,725.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
სულ ფინანსური აქტივები	1,624,527.00	1,147,455.00
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	454,153.00	232,810.00
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,181,832.00	1,083,136.00
გრძელვადიანი სესხები	71,720,155.00	72,623,097.00
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,356,140.00	73,939,043.00

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რათა უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდითა და არსებული სესხების დაფარვით, ასევე მომავალში დივიდენდების გაცემით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ

ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკის ანალიზს.

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	476,306.42	15,018.63	656,319.36	5,815.64
სესხები	3,415,910.11		3,431,913.85	
სულ ფინანსური აქტივები	3,892,216.53	15,018.63	4,088,233.21	5,815.64
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,989.00		218,478.18	
სესხები	62,268,385.79	427,248.17	62,966,485.35	414,195.08
სულ ფინანსური ვალდებულებები	62,580,374.79	427,248.17	63,184,963.53	414,195.08
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(58,688,158.26)	(412,229.54)	(59,096,730.32)	(408,379.44)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს გავლენას წმინდა მოგებაზე.

	აშშ დოლარი/ ლარი +20%	აშშ დოლარი/ ლარი -20%	ევრო/ ლარი +20%	ევრო/ ლარი -20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(11,737,631.65)	11,737,631.65	(82,445.91)	82,445.91
მოგება/(ზარალი) 2022	(11,819,346.06)	11,819,346.06	(81,675.89)	81,675.89

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დენომინირებული დოლარში. საპროცენტო განაკვეთის 1%-იანი ცვლილება განაპირობებს საპროცენტო ხარჯის წლიურ ცვლილებას 32,977.86 ლარით, (2022 წელი 38,514.70 ლარი) ცვლადი განაკვეთის სესხების შეთხვევაში, საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყოს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლსა და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცელების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე მომსახურების მიწოდება ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	377,393.00	242,725.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,247,134.00	904,730.00
სულ ფინანსური აქტივები	1,624,527.00	1,147,455.00

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	76,072	53,833
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	680,607	189,631
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	490,455	661,265
სულ	1,247,134	904,730

7. მარაგები

	2022	2023
საქონელი	166,957.18	294,305.31
ნედლეული და მასალები	117,460.50	110,228.85
სასტუმროს ინვენტარი მცირე ფასიანი	1,061,309.04	1,166,659.29
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	97,280.61	97,768.98
სასაქონლო--მატერიალური მარაგი	1,443,007.33	1,668,962.43

დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობრივი აღრიცხვა (მიღება/წარმოება/ჩამოწერა) ხდება სასაწყობო პროგრამაში (SAP) და შედეგები გადმოდის ბუღალტრულ პროგრამაში თანხობრივი გამოსახულებით.

ცაკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება ხარჯებს.

250 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) ექსპლოატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლოატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

მასალები, რომლებიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე სხვა ხარჯებში;

სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები მიეკუთვნება მიმდინარე რემონტის ხარჯებს.

8. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	2022	დებიტი	კრედიტი	2023
ძირითადი საშუალებები				
მიწის ნაკვეთები	251,746.00			251,746.00
შენობები	38,544,758.90	7,717.94		38,552,476.84
მანქანა-დანადგარები	2,530,279.57	3,856.68		2,534,136.25
ოფისის აღჭურვილობა	24,858.83			24,858.83
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,990,402.19	59,566.39	149,837.91	2,900,130.67
კვება&სასმელების/სამზარ				
ულოს ინვენტარი	467,483.98	10,405.02		477,889.00
კომპიუტერული ტექნიკა	916,989.48	18,870.54	2,645.98	933,214.04
სატრანსპორტო				
საშუალებები	<u>33,208.21</u>			<u>33,208.21</u>
ძირითადი საშუალებები	45,759,727.16	100,416.57	152,483.89	45,707,659.84
ძირითადი საშუალებების				
ცვეთა				
შენობის ცვეთა	(2,534,680.39)		693,428.58	(3,228,108.97)
მანქანა-დანადგარების				
ცვეთა	(701,160.31)		173,104.34	(874,264.65)
ოფისის აღჭურვილობის				
ცვეთა	(9,192.24)		2,271.79	(11,464.03)
ავეჯისა და სხვა				
ინვენტარის ცვეთა	(765,907.58)	51,323.78	225,648.95	(940,232.75)
კვება&სასმელების/სამზარ				
ულოს ინვენტარის ცვეთა	(161,468.51)		43,211.31	(204,679.82)
კომპიუტერული ტექნიკის				
ცვეთა	(335,388.01)	1,982.65	89,056.62	(422,461.98)
სატრანსპორტო				
საშუალებების ცვეთა	<u>(12,439.47)</u>		<u>5,974.22</u>	<u>(18,413.69)</u>
ძირითადი საშუალებების	(4,520,236.51)	53,306.43	1,232,695.81	(5,699,625.89)
ცვეთა				
არამატერიალური				
აქტივები				
სხვა არამატერიალური				
აქტივები	<u>293,670.31</u>			<u>293,670.31</u>
არამატერიალური				
აქტივები	293,670.31			293,670.31
არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია				
სხვა არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია	<u>(114,681.27)</u>		<u>29,858.79</u>	<u>(144,540.06)</u>
არამატერიალური				
აქტივების ამორტიზაცია	(114,681.27)		29,858.79	(144,540.06)
გრძელვადიანი აქტივები	41,418,479.69	153,723.00	1,415,038.49	40,157,164.20

2023 წლის ოქტომბერში მოხდა აქტივების რეალიზაცია დაკავშირებულ პირთან საბაზრო ღირებულებით 78457.62 ლარი, ნარჩები ღირებულება 73,136.94 ლარი, ასევე მოხდა მატრასების რეალიზაცია.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	311,989.00	218,478.00
საგადასახადო ვალდებულებები	541,192.00	132,725.00
მიღებული ავანსები	131,682.04	
სხვა ვალდებულებები	10,483	14,332.00

ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

10. საკუთარი კაპიტალის აღრიზვა

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წედებაში ცვლილებების შეტანა (მატ შორის საწესდებო კაპიტალის საკუთრებს უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის გადაწყვეტილებით ხდება.

კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით განსაზღვრული წესით.

11. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან	8,041,381.32	8,738,179.14
დამატებით ამონაგები საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან	3,461,225.11	2,412,975.37
სხვა	389,746.36	266,111.91
სულ	11,892,352.79	11,417,266.42

12. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	(668,932.00)	(626,390.00)
კომუნიკაციის ხარჯი	(33,221.00)	(32,052.00)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(71,446.00)	(35,475.00)
საბანკო ხარჯი	(242,113.00)	(147,540.00)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(32,561.00)	(90,080.00)
იჯარის ხარჯი	(22,500.00)	(1,525.00)
სარეკლამო ხარჯი	(5,797.00)	(3,074.00)
ტურისტული სააგენტოების საკომისიო	(649,359.00)	(823,220.00)
ბრენდის მომსახურების საკომისიო	(497,748.00)	(423,845.00)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(997.00)	(2,647.00)
დაზღვევის ხარჯი	(159,980.00)	(168,856.00)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(45,600.00)	(23,800.00)
სხვა	(239,181.00)	(323,624.00)

13. წმინდა საპროცენტო ხარჯი

	2023	2022
მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	(4,117,284.00)	(3,851,594.00)
საპროცენტო შემოსავალი	508,930	423,133.00

14. ანარიცხები, პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია სასტუმროებთან: - სასტუმრო WYNDHAM GRAND - ოპერატორს შეუძლია სასტუმროს ოპერირება და ხელშეკრულების გაფორმებიდან 20 წლის განმავლობაში. კომპანიას არ შეუძლია მნიშვნელოვანი ჯარიმის გარეშე შეწყვიტოს მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულება. ოპერატორი მიიღებს მმართველობითი მომსახურების საფასურს, რომელიც გამოითვლება ხელშეკრულების მიხედვით. მმართველობის ხელშეკრულება სრულდება 2039 წელს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოს ინტერპრეტაციებისგან. კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოს შეუძლია მიმოიხილოს კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში

სხვა ვალდებულებები - კომპანია ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო სააგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%. კომპანიის შიდა პოლიტიკის მიხედვით 1200ლარი და 1200 ლარზე ქვემოთ არსებულ სახელფასო თანხაზე საპენსიო სააგენტოში დამატებით იხდის თანამშრომლის კუთვნილ 2%-ს.

15. დაკავშირებული მხარეები

2023 წლის 31 დეკემბრს მდგომარეობით შპს „სიტი ემ“-ის 100%-იანი წილის მფლობელია ზურაბ ღიბრაძე, რომელიც ასევე 90%-იან წილს ფლობს შპს „ჯორჯია მეტალ“-ში. შპს სიტი ემ-ს გაცემული აქვს სესხი ჯორჯია მეტალზე.

კომპანიას გააჩნია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. მიღებული/ გაცემული სესხები შპს ჯორჯია მეტალთან.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების საწყისი და საბოლოო ნაშთის შეჯერებას.

	2023
1 იანვარი	4,937,445.85
სესხის გაცემა	375,000.00
საპროცენტო ხარჯი	2,666,125.12
-გადახდილი პროცენტი	0
გადახდილი ძირი	
გადაფასება	16,003.00
31 დეკემბერი	7,962,567.97

კომპანიის პირდაპირი მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირია ზურაბ ღიბრაძე. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება 885,045 ლარი, რომელიც შეტანილია ხელფასებსა და გასამრჯელოებში:

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	885,045	756,763

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და დაუფარავი ნაშთები

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში უკავშირდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან მიღებულ სესხებსა და კრედიტებს.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა მოიცავს მოთხოვნას საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს შპს „ჯორჯიან მეტალის“-ის მიმართ. აღნიშნული შეადგენს 5 296 442 ლარს და წარმოადგენს გაცემულ სესხს.

16. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა, რომელიც უკავშირდებოდა ძირითადი საშუალების, მარაგების და საინვესტიციო ქონებას თვითღირებულების გაანგარიშებას პირველადი დოკუმენტაციების საფუძველზე. ასევე, ცვლილება მოხდა მიღებული სასესხო ვალდებულების ნაწილში, სადაც მოხდა სესხის გადაფასება. ხელმძღვანელობამ შეასწორა შეცდომის ეფექტი შესადარისი პერიოდის საწყის ნაშთში. სააღრიცხო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2021 გადაანგარიშებული
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	692,625.00	3,501.00	696,126.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	201,292.00	(43,526.00)	157,766.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4,490,852.00	(44,931.00)	4,445,921.00
მარაგები	1,489,418.00	(320,019.00)	1,169,399.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1,755,996.00	(21,935.00)	1,734,061.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	208,775.00	73.00	208,848.00
ძირითადი საშუალებები	41,889,265.00	(45,867.00)	41,843,398.00
სულ აქტივები	50,728,223.00	(472,704.00)	50,255,519.00
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	262,181.00	(49,666.00)	212,515.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	85,087,104.00	(1,724,917.00)	83,362,187.00
სხვა ვალდებულებები	12,615,361.00	(288,837.00)	12,326,524.00
სულ ვალდებულებები	97,964,646.00	(2,063,420.00)	95,901,226.00
საკუთარი კაპიტალი	(47,238,423.00)	1,590,716.00	(45,647,707.00)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2022 გადაანგარიშებული ი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	921,893.00	4,773.00	926,666.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	266,020.00	(45,231.00)	220,789.00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5,028,205.00	(90,591.00)	4,937,614.00
მარაგები	1,877,383.00	(434,376.00)	1,443,007.00
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2,157,399.00	(204.00)	2,157,195.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	188,834.00	(9,845.00)	178,989.00
ძირითადი საშუალებები	41,158,866.00	80,625.00	41,239,491.00
სულ აქტივები ვალდებულებები	51,598,600.00	(494,849.00)	51,103,751.00
სავაჭრო ვალდებულებები	308,837.00	(90,359.00)	218,478.00
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	75,445,188.00	(2,822,091.00)	72,623,097.00
სხვა ვალდებულებები	14,074,845.00	711,265.00	14,786,110.00
სულ ვალდებულებები	89,828,870.00	(2,201,185.00)	87,627,685.00
საკუთარი კაპიტალი	(38,232,270.00)	1,706,336.00	(36,525,934.00)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	ზრდა/(შემცირება)	31.12.2022 გადაანგარიშებული
მომსახურების გაწევიდან	11,282,967.00	70,240.00	11,353,207.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	53,622.00	10,438.00	64,060.00
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,308,527.00)	2,205,176.00	(1,103,351.00)
საერთო მოგება	8,028,062.00	2,285,854.00	10,313,916.00
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,990,208.00)	(544,233.00)	(2,534,441.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,333,915.00)	103,953.00	(1,229,962.00)
საპროცენტო შემოსავალი	380,523.00	45,800.00	426,323.00
საპროცენტო ხარჯი	(3,887,489.00)	36,019.00	(3,851,470.00)
იჯარის ხარჯი	(1,525.00)	-	(1,525.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(1,344,739.00)	(1,777,939.00)	(3,122,678.00)
	9,155,444.00	(33,834.00)	9,121,610.00

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მნიშვნელოვანი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ განსაკუთრებული მოვლენები არ მომხდარა.

შპს სიტი ემ-ის დირექტორი

მედეა კობახიძე

ანგარიშგება დამტკიცებულია

23.10.2024





Georgia, Tbilisi, 3 L. Gudiashvili str.
Tel: +995 32 243 90 00

შპს სიტი ემ

მმართველობითი ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

კომპანიის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „სიტი ემ“, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ეწევა სასტუმრო საქმიანობას შემდეგი დასახელებით: “Wyndham Grand Tbilisi”. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების მიწოდება. შპს „სიტი ემ“-ი 5-ვარსკვლავიანი სასტუმროა, რომელიც ნაწილობრივ გაიხსნა 2019 წლის მაისში, ხოლო პანდემიის პერიოდში არსებული ეკონომიკური კრიზისის გამო 2020 წლის 22 მარტიდან 2021 წლის 1 სექტემბრამდე არ ფუნქციონირებდა. იგი მდებარეობს ქალაქის ცენტრში, ადმინისტრაციული და ბიზნეს-ცენტრებთან, თეატრებთან, მუზეუმებთან, გასართობ და სავაჭრო ცენტრებთან ახლოს. სასტუმრო განთავსებულია ქ. თბილისში, ლადო გუდიაშვილის ქ.3-ში. “Wyndham Grand Tbilisi” მოიცავს 158 ნომერს:

- 6 ერთადგილიანი ნომერი
- 15 პატო ნომერი
- 2 შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე სტუმრებისთვის განკუთვნილი ნომერი,
- 99 დელაქს ქინგ ნომერი
- 17 დელაქს თვინ ნომერი
- 9 პანორამა ნომერი
- 4 საოჯახო ნომერი
- 4 ქლაბ სვიტი
- 1 ამბასადორი
- 1 საპრეზიდენტო

ყველა ნომერში იგრძნობა მყუდრო ატმოსფერო, დიდი და კომფორტული საწოლით, ჩაისა და ყავის მოსამზადებელი საშუალებებით და „Wyndham Grand“-ის ბრენდისთვის დამახასიათებელი ექსკლუზიური ელემენტებით. სტუმრების კომფორტული დასვენებისთვის სასტუმროში დამატებით ფუნქციონირებს ფიტნეს-ცენტრი და სპა დახურული საცურაო აუზით. ასევე ობიექტზე გათავსებულია 2 სარესტორნო სივრცე, რომელიც სთავაზობს საერთაშორისო და ქართული სამზარეულოს მცირე სინთესს. 0 სართულზე არსებული ლობი-ბარი, გამოირჩევა ევროპული და ქართული ელემენტებით, ხოლო მინგი აზიური სამზარეულოს ნაზავია. სასტუმროს დამატებით აქვს საბანკეტო სივრცე, რომელიც ემსახურება ბიზნეს და გასართობ ღონისძიებებს. 1 სართულზე ასევე განთავსებულია საკონფერენციო სივრცეები.

კომპანიას დადგენილი აქვს ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, რომლის საფუძველზეც აანალიზებს საქმიანობის შედეგებს. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებს.

Wyndham Grand Tbilisi	2023 წ	2022 წ
საშუალო წლიური დატვირთულობა (Room Occupancy) *	51.31%	49.16%
ხელმისაწვდომი ოთახები (Rooms available)	57,670	57,670
გაყიდული ოთახები (Rooms sold)	28,768	27,472
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) **	278.47	318.06
ამონაგები ერთ ნომერზე (Revpar) ***	139.44	151.50
ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან	8,041,381.00	8,738,179.00
ამონაგები საკვების და სასმლის რეალიზაციიდან	3,461,225.00	2,412,975.00

* სასტუმროს გაყიდულ ოთახების რაოდენობა / წლიურად ხელმისაწვდომი ოთახების რაოდენობაზე

** ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR): ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან / გაყიდული ოთახების რაოდენობაზე;

*** ამონაგები ერთ ნომერზე (Revpar) : შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან / წლიური ოთახების რაოდენობაზე.

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

ორგანიზაციის დამფუძნებლებისა და ხელმძღვანელობის სურვილია, განავითარონ კომპანია. კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს ბაზარზე განვითარებულ მოვლენებს და შესაბამისად ცდილობს მიუსადაგოს თავისი სტანდარტები თანამედროვე მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ტურისტულ ბაზარზე მაქსიმალურად ახდენს საერთაშორისო ბრენდის პოპულარიზაციას, აქტიურად თანამშრომლობს ადგილობრივ და საერთაშორისო ტურისტულ კომპანიებთან. სასტუმროი გაწევრიანებულია მსხვილ საერთაშორისო ჯავშნის პორტალებზე. კომპანიას მჭიდრო ურთიერთობა აქვს სხვადასხვა სახელმწიფო, თუ კერძო ორგანიზაციებთან. სთავაზობს მათთან ჩამოსული სტუმრებისთვის სასტუმრო, საკონფერენციო თუ სარესტორნო მომსახურების გაწევას. სასტუმრო ხშირად მასპინძლობს სხვადასხვა საერთაშორისო, სპორტულ და პოლიტიკურ ღონისძიებებს. კომპანიის სასტუმროში არსებული რესტორნები მომსახურებას უწევენ, როგორც სასტუმროსა და საკონფერენციო დარბაზების სტუმრებს, ასევე ნებისმიერ მსურველს. გაჯერებულ სარესტორნო მომსახურების ბაზარზე კომპანია თავის დამკვიდრებას ცდილობს პროფესიონალი მზარეულების მიერ ეკოლოგიურად სუფთა და უმაღლესი ხარისხის პროდუქტისგან დამზადებული გემრიელი კერძების საშუალებით. კომპანიის მიზანია კომფორტული ატმოსფერო შეუქმნას, როგორც სასტუმროს სტუმრებს, ასევე რესტორნების მომხმარებლებს. მუდმივად ცდილობს ისეთი გარემოს შექმნას, რომელიც პასუხობს მომხმარებლების მოთხოვნებს. ამ სტრატეგიით მუშაობა კი, ახალი იდეების რეალიზაციისა და შემდგომი განვითარების საწინდარი ხდება.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე. კომპანიის მიზანია კონკურენტულ ბაზარზე ლიდერი პოზიციების მოპოვება.

2023 წელს მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები მეტნაკლებად სტაბილურად შენარჩუნდა.

კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს ზურაბ ღიბრაძე პ/ნ 21001005283, კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, ბ. 13. კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს - მედეა კობახიძეს პ/ნ 01024032075; კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- მიღება-განთავსების დეპარტამენტი
- უსაფრთხოების დეპარტამენტი
- საინჟინრო ტექნიკური დეპარტამენტი
- დასუფთავების დეპარტამენტი
- კვება და სასმელების დეპარტამენტი (სერვისი, სამზარეულო, ჭურჭლის სამრეცხაო)
- შესყიდვების დეპარტამენტი
- ფინანსური დეპარტამენტი
- გაყიდვების და რეზერვაციების დეპარტამენტი
- ადამიანური რესურსების დეპარტამენტი

კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 127 თანამშრომელი შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა, კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და ბრენდის შესაბამისი სტანდარტების დანერგვისათვის აუცილებელი ტრენინგების ჩატარებაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა, კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური გუნდისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ფინანსური განყოფილებისგან, მიმოიხილავს თავის დასახული მიზნებისა და სტრატეგიის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ყოველი თვის დასაწყისში ხორციელდება წინა თვის ფინანსური და არაფინანსური შედეგების (ADR, REVPAR, OCCUPANCY,) შემოწმება და შედარება დაგეგმილ ბიუჯეტთან. ასევე ყოველთვიურად ტარდება საკვები პროდუქტების, სასმელების და სხვა საქონლის ინვენტარიზაცია. კომპანიაში მიდმივად მიმდინარეობს პროცესების და პროცედურების შემუშავება, პროცესებთან დაკავშირებული რისკების გამოვლენა, შეფასება და კონტროლის სისტემის დანერგვა.

სასტუმროს ძირითად რისკებად შეიძლება განვიხილოთ

სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მოზინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მოზინადრეთა

სიგოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი ცოცხალი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, უახლესი ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით. სტუმრებისთვის უმაღლესი ხარისხის საკვებისა და სასმელის მისაწოდებლად კომპანია თანამშრომლობს მხოლოდ შესაბამისი სერტიფიკატების მქონე დისტრიბუტორებთან. პროდუქტების ხარისხი ფასდება მოწოდების დროს და მხოლოდ შემოწმების შემდეგ ხდება მისი მიღება. ასევე პერმანენტულად მოწმდება პროდუქციის ვადები.

რისკის იდენტიფიცირება

ასევე ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც სასტუმროსა და სარესტორნო ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის კომპანიის სახელის (ბრენდის) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც მომსახურება და პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება ამ კონკრეტული კომპანიისა. რისკის მართვისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ასევე მაგალითად, კომპანია მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც რესტორნებისა და სამზარეულოს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სასტუმროს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან სასტუმრო ინდუსტრიაში არსებული სტანდარტებთან გათანაბრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

მედეა კობახიძე



ფინანსური მენეჯერი:

ვერიკო უთურაშვილი