

შპს ამბასადორი კაჭრეთში

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ - ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: გია ბერულავა
29 ოქტომბერი 2024



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-8, მე-9, მე-12, მე-13, მე-15, მე-17, მე-19 და მე-20 შენიშვნებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხებთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ანგარიშგების მე-20 შენიშვნებში მოცემულ იმ გარემოებაზე, რომ 2023 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე, დივიდენდის კვალიფიკაციით, გასცა მნიშვნელოვანი მოცულობის თანხები, მიუხედავად იმისა, რომ გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი ამოწურული იყო.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს”-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)
ლევანი აგლაძე (რეგ. # SARAS-A-311380)

29 ოქტომბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	17,863,624	16,660,448
გამოყენებული მარაგის ხარჯები		(4,828,077)	(5,155,627)
მიწოდების ხარჯები	6	(261,028)	(514,420)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(62,532)	(706,546)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	7	(5,555,254)	(5,017,478)
სხვა ხარჯები	8	(5,801,819)	(3,660,647)
ფინანსური ხარჯები	9	(507,585)	(778,054)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	61,781	(1,283,490)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		909,110	(455,814)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,450)	-
წლის მოგება/(ზარალი)		893,660	(455,814)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		893,660	(455,814)

დირექტორი: გია ბერულავა



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	17,863,624	16,660,448
გამოყენებული მარაგის ხარჯები		(4,828,077)	(5,155,627)
მიწოდების ხარჯები	6	(261,028)	(514,420)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(62,532)	(706,546)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	7	(5,555,254)	(5,017,478)
სხვა ხარჯები	8	(5,801,819)	(3,660,647)
ფინანსური ხარჯები	9	(507,585)	(778,054)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	61,781	(1,283,490)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		909,110	(455,814)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,450)	-
წლის მოგება/(ზარალი)		893,660	(455,814)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		893,660	(455,814)

დირექტორი: გია ბერულავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	930,468	143,091
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	447,000	-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	13	7,800,745	10,357,910
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,178,213	10,501,001
მარაგები	14	450,526	367,092
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,351,765	3,687,817
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	79,561	55,741
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,881,852	4,110,650
სულ აქტივები		13,060,065	14,611,651
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,598,323	8,572,439
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		(509,363)	(1,315,473)
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,088,960	7,256,966
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	3,677,094
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	891,004
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	4,568,099
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	1,800,511	1,880,528
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	2,355,506	451,510
საგადასახადო ვალდებულებები		440,565	401,253
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	374,522	53,295
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,971,105	2,786,586
სულ ვალდებულებები		4,971,105	7,354,685
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,060,065	14,611,651

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,993,473	(859,659)	7,133,814
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(455,814)	(455,814)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება დივიდენდები	578,966	-	578,966
	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,572,439	(1,315,473)	7,256,966
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	893,660	893,660
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება დივიდენდები	25,884	-	25,884
	-	(87,549)	(87,549)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,598,323	(509,362)	8,088,961

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 ლარი	2022 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	20,262,076	19,102,706
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(9,253,226)	(9,864,019)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(4,528,596)	(4,429,737)
გადახდილი გადასახადები	(3,004,904)	(3,381,082)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3,475,350	1,427,867
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(190,607)	(494,136)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	(447,000)	-
მიღებული პროცენტები	5,670	7,639
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(631,937)	(486,496)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(1,760,457)	(1,460,000)
გადახდილი პროცენტები	(976,313)	(472,430)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	18,200	576,084
გადახდილი დივიდენდები	(87,549)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,806,120)	(1,356,346)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	37,294	(414,976)
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(13,474)	(21,475)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	55,741	492,192
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	79,561	55,741

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 404533974) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 21/03/2017. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქ., No13, No15, შავთელის ქ., No13-ში მდებარე სასტუმრო ამბასადორის მიმდებარედ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს ნომრებით და რესტორნით მომსახურება. სასტუმროს ტერიტორია სრულად არის აღჭურვილი გასართობი და დასასვენებელი პირობებით. დამსვენებელს შეუძლია ისარგებლოს გოლფის მოედნით, ღია და დახურული აუზებით. სასტუმრო გათვლილია როგორც ტურისტებზე ასევე ადგილობრივ დამსვენებლებზე, ასევე ჯგუფებზე, რომლებიც ძირითადად სარგებლობენ უმაღლესი სტანდარტებით მოწყობილი საკონფერენციო დარბაზით.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ეკა კოპალეიშვილი (01015023159)

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია

ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2023	31.12.2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან მოიცავს სასტუმროს ნომრებითა და სასტუმროს ტერიტორიაზე არსებული გასართობი ობიექტების (მათ შორის: რესტორანი, გოლფის მოედანი და სხვა) მომსახურებით მიღებულ შემოსავალს, რომელიც აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

დ) გადასახადებიმიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
მანქანა-დანადგარები	2-5 წელი
აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
იჯ. აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვ) იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი

ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შემოსავალი ნომრებიდან	9,659,558	9,384,257
შემოსავალი სარესტორნე მომსახურებიდან	6,327,087	5,956,931
დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა	1,787,303	1,197,297
შემოსავალი - სპა მომსახურებიდან	89,676	121,962
	17,863,624	16,660,448

6. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ჯავშნები	121,127	96,292
რეკლამა სოციალურ ქსელებში	55,089	36,202
მარკეტინგული ღონისძიება	39,428	348,009
ტელე-რადიო რეკლამა	17,744	24,843
ტრანსპორტირება	27,640	9,073
	261,028	514,420

7. პერსონალის შენახვის ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შრომის ანაზღაურება - ხელფასები	4,360,167	4,175,785
ზენორმატიული ანაზღაურება	356,388	245,721
პრემია/დანამატი	349,601	158,810
ჯანმრთელობის დაზღვევა	90,985	39,346
პერსონალის სხვა ხარჯები	398,113	397,816
	5,555,254	5,017,478

8. სხვა ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
იჯარის ხარჯი	2,526,598	446,183
კომუნალური ხარჯი	1,150,660	1,158,913
მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯები	395,335	262,113
მოწვეული ანიმატორების ხარჯი	371,449	364,851
უსასყიდლო მიწოდება	222,204	212,777
საწვავის ხარჯი	154,967	212,290
ბანკის საკომისიო	137,316	133,336
აუზის მომსახურება	81,568	51,466
დეზინფექციის ხარჯი	74,126	70,736
მოწვეული მიმტანების ხარჯი	69,137	196,094
საექვო ვალების ანარიცხი	63,213	241,131
საკონსულტაციო ხარჯები	33,254	32,754
დაზღვევა	22,783	21,850
შრომის უსაფრთხოების მომსახურება	21,356	14,237
საავტორო ჰონორარის ხარჯი	20,368	20,048
სახანძრო მომსახურება	5,085	5,648
ელექტრომენიუს ხარჯი	3,900	4,200
დაცვის მომსახურება	2,339	2,136
სხვა	446,161	209,883
	5,801,819	3,660,647

*იჯარის ხარჯის 97% მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე.

9. ფინანსური ხარჯები

	2023 ლარი	2022 ლარი
დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების პროცენტი	301,335	252,329
ბანკის სესხის პროცენტი	206,250	525,725
	507,585	778,054

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023 ლარი	2022 ლარი
გრძელვადიანი აქტივების მიწოდება	-	12,951,830
შემოსავალი - სამრეცხო	6,553	12,025
შემოსავალი იჯარიდან	12,246	17,641
მეორეული ზეთის რეალიზაცია	34,553	29,879
რეალიზებული აქტივების ჩამოწერა	-	(12,951,830)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(1,322,054)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი	(7,638)	(18,796)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3,250)	(2,185)
საპროცენტო შემოსავლები	19,317	-
	61,781	(1,283,490)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯ. აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>								
2022 წლის 1 იანვარს	101,664	12,586,046	890,022	1,882,590	572,431	236,527	482,973	16,752,253
დამატებები	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	(101,664)	(12,586,046)	(890,022)	(1,867,409)	(572,431)	(14,373)	(482,973)	(16,514,918)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	15,181	-	222,154	-	237,335
დამატებები	-	-	1,831	156,214	110,901	559,429	21,545	849,920
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	1,831	171,395	110,901	781,583	21,545	1,087,255
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>								
2022 წლის 1 იანვარს	-	726,023	402,794	772,296	42,076	77,115	104,921	2,125,225
ცვეთის ხარჯი	-	209,767	138,231	233,991	40,537	27,714	31,780	682,021
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	(935,790)	(541,025)	(1,005,313)	(82,613)	(11,559)	(136,701)	(2,713,001)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	974	0	93,270	-	94,244
ცვეთის ხარჯი	-	-	251	7,620	4,143	50,001	528	62,543
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	251	8,594	4,143	143,271	528	156,787
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>								
2022 წლის 1 იანვარს	101,664	11,860,024	487,228	1,110,294	530,355	159,412	378,052	14,627,028
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	14,207	(0)	128,884	-	143,091
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	-	1,580	162,801	106,758	638,312	21,017	930,468

*კომპანიის არსებული და სამომავლო მთელი ძირითადი საშუალებები დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

** კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს სრულად გაასხვისა მის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები დაკავშირებულ მხარეზე უკუიჯარის პირობით.

12. გაცემული გრძელვადიანი სესხები

კომპანიამ 2023 წელს დაკავშირებულ მხარეზე გასცა სესხი 447,000 ლარის ოდენობით, 36 თვის ვადითა და 13.96 % საპროცენტო სარგებლით.

13. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიამ 2022 წლის დეკემბერში სრულად გაასხვისა მის ბალანსზე არსებული ქონება დაკავშირებულ მხარეზე, ღირებულებით 12,951,830 ლარი უკუიჯარის პირობით. იჯარის ვადა 5 წელია და საიჯარო გადასახადის თანხა (თვეში 80,000 აშშ დოლარი ექვივალენტი ლარში) იჯარის ბოლოს სრულად ფარავს მოთხოვნას. ხელშეკრულების მიხედვით მოთხოვნა-ვალდებულება პროპორციულად გაიქცითება. 2023 წლის მდგომარეობით გრძელვადიანი მოთხოვნა შეადგენს 7,800,745 ლარს.

14. მარაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
პროდუქტები რესტორნისა და ბარისათვის	417,565	315,136
სამეურნეო საქონელი	32,961	51,955
	450,526	367,092

კომპანიის არსებული და სამომავლო მთელი მარაგები დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი*	2,581,824	2,593,920
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	815,824	1,026,844
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	244,369	307,739
საპროცენტო შემოსავალი	13,647	-
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	(303,899)	(240,686)
	3,351,765	3,687,817

*გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეზე, საწარმოს მიწოდების ოპერაციით, წარმოქმნილი გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილს (იხ. შენიშვნა 13).

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	3,769	45,987
ფული საბანკო ანგარიშებზე	75,792	9,755
	79,561	55,741

17. სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	2023 ლარი	2022 ლარი
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>				
სესხები დამფუძნებლებისგან	ლარი	10-12%	-	1,249,493
სესხები ბანკებისგან*	ლარი	11%	-	1,842,072
სესხები საქართველოს საწარმოებისგან	ლარი	11%	-	1,037,038
			-	4,128,603
<u>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>				
სესხები დამფუძნებლებისგან	ლარი	10-12%	713,434	-
სესხები ბანკებისგან*	ლარი	11%	1,642,072	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	ლარი	11%	-	451,510
			2,355,506	451,510

* საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად, კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე დატვირთულია გირავნობის უფლებით.

სასესხო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე.

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,232,285	888,080
მიღებული ავანსები	419,453	727,077
გადასახდელი ხელფასები	148,773	265,371
	1,800,511	1,880,528

19. სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი სესხის პროცენტი	-	891,004
მოკლევადიანი სესხის პროცენტი	374,522	53,295
	374,522	944,299

სესხების პროცენტების მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების პროცენტებისაგან.

20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2023			
გაყიდვები	-	-	14,258
შესყიდვები	228,941	-	2,280,908
სესხის გაცემა	-	-	477,000
საპროცენტო ხარჯები	118,769	-	75,927
გამოცხადებული დივიდენდები	87,549	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	30,948	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	10,382,569
სავაჭრო ვალდებულებები	(18,266)	-	18,879
სასესხო მოთხოვნები	-	-	477,000
სასესხო ვალდებულებები	713,434	-	-
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	13,647
საპროცენტო ვალდებულებები	332,925	-	9,153
სახელფასო ვალდებულებები	-	692	-

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2022			
გაყიდვები	-	-	12,951,830
შესყიდვები	365,085	-	117,863
სესხის გაცემა	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	126,946	-	125,384
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	29,643	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	12,893,168
სავაჭრო ვალდებულებები	90,000	-	37,032
სასესხო მოთხოვნები	-	-	-
სასესხო ვალდებულებები	1,095,994	-	1,190,538
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	-
საპროცენტო ვალდებულებები	323,792	-	522,768
სახელფასო ვალდებულებები	-	1,161	-

21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები

კომპანიას აქვს სხვადასხვა იჯარები საოპერაციო საქმიანობისთვის, მათ შორის შენობების, დანადგარების, მოწყობილობების, სატრანსპორტო საშუალებების და სხვა. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 5 წლამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულებები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 წლამდე	35,000	-
1-დან 5 წლამდე	10,511,396	13,262,630

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,894,494	13,737,988
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	79,561	55,741
	10,974,055	13,793,729

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2023		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	2,355,506	-	2,355,506
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,381,058	-	1,381,058
	3,736,564	-	3,736,564

	2022		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	451,510	4,128,603	4,580,113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,153,451	-	1,153,451
	1,604,961	4,128,603	5,733,564

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის

მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	447,000	447,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	10,894,494	10,894,494
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,784	62	75,715	79,561
	3,784	62	11,417,209	11,421,055
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	-	-	2,355,506	2,355,506
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	1,381,058	1,381,058
	-	-	3,736,564	3,736,564
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,784	62	7,680,645	7,684,491

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	13,737,988	13,737,988
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,261	44	54,436	55,741
	1,261	44	13,792,424	13,793,729
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	-	-	4,580,113	4,580,113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	1,153,451	1,153,451
	-	-	5,733,564	5,733,564
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,261	44	8,058,860	8,060,165

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: გაიცა დივიდენდი - 309,415ლარი; მიღებული სესხი შემცირდა 1,613,433 ლარის ოდენობით.

სხვა ისეთ მოვლენებებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ოქტომბერს

დირექტორი: გია ბერულავა _____

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	13,737,988	13,737,988
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,261	44	54,436	55,741
	1,261	44	13,792,424	13,793,729
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	-	-	4,580,113	4,580,113
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	1,153,451	1,153,451
	-	-	5,733,564	5,733,564
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,261	44	8,058,860	8,060,165

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: გაიცა დივიდენდი - 309,415ლარი; მიღებული სესხი შემცირდა 1,613,433 ლარის ოდენობით.

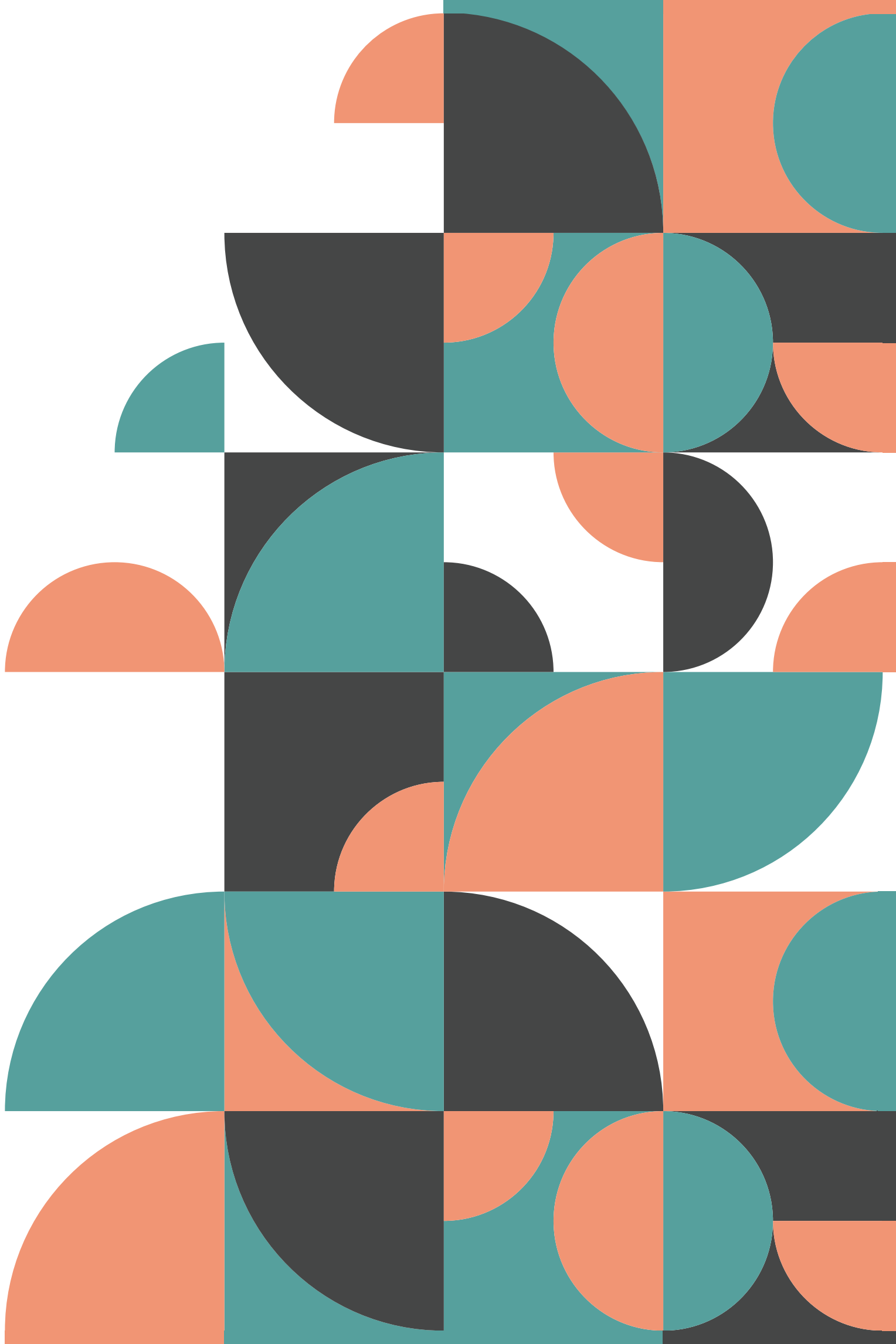
სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ოქტომბერს

დირექტორი: გია ბერულავა





შპს ამბასადორი კაჭრეთში

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი თ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ.თბილისი

2023 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2017 წლის 23 მარტს, სარეგისტრაციო კოდი 404533974. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, ძველი თბილისი რაიონი, შავთელის #13, #15. შავთელის ქ. #13-ში მდებარე სასტუმრო ამბასადორის მიმდებარედ. ფაქტიური-გურჯაანი, კაჭრეთი.

კომპანიის 100% წილის დამფუძნებელი პარტნიორი ეკა კოპალეიშვილი (პ/ნ 01015023159).

დირექტორი: გია ბერულავა პ/ნ 62004001043

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს და სარესტორნო მომსახურების მიწოდება.

კომპანიის ბიზნესის გეოგრაფიული არეალი მოიცავს საქართველოს.

ამბასადორი კაჭრეთი იდეალური ლოკაციაა როგორც განტვირთვისა და გართობისთვის, სპორტული ტურნირებისთვის, მასშტაბური ღონისძიებებისთვის, ასევე საქმიანი შეხვედრებისა და სემინარებისთვის.

ამბასადორი კაჭრეთის მრავალფეროვანი ინფრასტრუქტურა მოიცავს: სპას, ღია და დახურულ საცურაო აუზებს, საბავშვო სივრცეს, გალერეას, ბარ-რესტორნებს, საკონფერენციო სივრცეებს, საბანკეტო დარბაზს, საცხენოსნო კლუბს, მინი-გოლფისა და პროფესიონალური გოლფის მოედნებს, ჩოგბურთისა და პადელის კორტებს, ფრენბურთის, კალათბურთისა და ფეხბურთის მოედნებს, ბოულინგს, სასროლეთს, ბილიარდს, მაგიდის ჩოგბურთსა და ფეხბურთს.

კომპანიის მიზანი არის ხელი შეუწყოს ტურისტული სეგმენტის განვითარებას, უზრუნველყოს მომხმარებელი მაღალი კლასის მომსახურებით, აამაღლოს ამ სფეროში მომუშავე ადამიანების პროფესიონალიზმი.

ამბასადორი კაჭრეთში უკვე მრავალი წელია უწყობს ხელს რეგიონალურ განვითარებას, კერძოდ კი, ადგილობრივი მოსახლეობისათვის სამუშაო ადგილების შექმნას მათ დასაქმებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას. კომპანიაში დასაქმებულია 320 მდე ადამიანი და მათგან 80% ადგილობრივი მაცხოვრებელია. აღსანიშნავია, რომ ადგილობრივ ახალგაზრდებში წლიდან წლამდე მუდმივად იზრდება ინტერესი სტუმარ-მასპინძლობის სფეროში დასაქმების და კარიერის აწყობის. ამის მოტივაცია, კი სასტუმროში მომუშავე ადამიანები არიან, რომელთა დასაქმება, სწავლება და დანერგვა ამბასადორი კაჭრეთში უზრუნველყო.

ტერიტორიაზე გვაქვს მდიდარი სპორტული ინფრასტრუქტურა (როგორცაა ფეხბურთის, კალათბურთის, ფრენბურთისა და საცხენოსნო მოედნები, ჩოგბურთის კორტები, დახურული სასროლეთი) კი საშუალებას იძლევა უმასპინძლოს ადგილობრივი და საერთაშორისო დონის სპორტულ შეჯიბრებებს, ასევე სხვადასხვა სპორტული კლუბის გასვლით ვარჯიშებს. 2022 წლის ბოლოს მოხდა ქონების გასხვისება, უკუიჯარის პირობით აიღო ისევ კომპანიამ და აგრძელებს სასტუმროს და სარესტორნო საქმიანობას.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

ამბასადორი კაჭრეთში ერთ-ერთი ყველაზე მზარდი კომპანიაა, რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში ქართული სტუმარ-მასპინძლობის პრინციპების დანერგვაზე და მისი მომხმარებელებისთვის საუკეთესო პროდუქციის შეთავაზებაზე.

სამომავლოდ იგეგმება ახალი 300 ნომრიანი სასტუმროს გახსნა. ასევე ტერიტორიას შეემატება ახალი საცურაო აუზი, საბავშვო გასართობი ზონა, მაღაზიები და რესტორნები.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს, როგორც დასაქმებულთა რაოდენობა, ასევე მათი სოციალური მდგომარეობა.

