

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ერა პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერა პალასი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	12
შენიშვნა 10. მარაგი.....	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელსათვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	5 352 321	5 859 323	6 320 529
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 352 321	5 859 323	6 320 529
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	471 553	507 859	636 906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	82 900	224 644	148 844
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	14 703	60 594	28 735
სხვა მიმდინარე აქტივები		13 177	10 000	
სულ მიმდინარე აქტივები		582 333	803 097	814 485
სულ აქტივები:		5 934 654	6 662 420	7 135 014
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 249 799	2 249 799	2 249 799
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(1 401 450)	(1 361 837)	(319 031)
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		848 349	887 962	1 930 768
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	3 154 973	3 069 973	2 856 873
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 154 973	3 069 973	2 856 873
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	240 013	1 409 989	1 742 336
სახელფასო ვალდებულება		89 366	12 954	585
საგადასახადო ვალდებულება		14 831	3 692	(74 559)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 587 122	1 277 850	679 011
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 931 332	2 704 485	2 347 373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 934 654	6 662 420	7 135 014

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

მოგება-ზარღის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

(ქართულში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	2 541 008	2 382 057
სხვა შემოსავლები	6	60 148	206 432
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(36 306)	(129 047)
შეძენილი ნედლეული და მასალები		(471 911)	(618 727)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(762 181)	(784 050)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(551 129)	(582 570)
კომუნალური ხარჯები		-	-
სხვა ხარჯები	7	(509 971)	(918 061)
ფინანსური ხარჯები	8	(309 271)	(598 840)
მოგება დაბეგვრამდე		(39 613)	(1 042 806)
საგადასახადო ხარჯი			-
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(39 613)	(1 042 806)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		(1 361 837)	(319 031)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(1 401 450)	(1 361 837)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	გადასების რეზერვი	გაუქმებული მოგება-ზარალ	სულ
1.1.2017 წაშით	-	(319 031)	319 031)
საწესდებოკაპიტალს ზრდა/შემცირება			-
გაუქმებული მოგება-ზარალ ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალ		(1 042 806)	(1 042 806)
31.12.2017 წაშით	-	(1 361 837)	(1 361 837)
საწესდებოკაპიტალს ზრდა/შემცირება			-
გაუქმებული მოგება-ზარალ ზრდა/შემცირება		-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალ		(39 613)	(39 613)
31.12.2018 წაშით	-	(1 401 450)	(1 401 450)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლს გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ფულად სახსრები	3 191 422	2 811 381
საქონლსა და მომსახურების მომწოდებელთაგან გადახდილი ფულად სახსრები	(2 226 485)	(1 622 458)
დქირვეზუზირთაგან და მათი სახელთგადხდილი ფულად სახსრები	(535 956)	(674 947)
გადასახადთან დაკავშირებულ ფულად სახსრების გადახდა	(474 872)	(482 117)
წმინდა ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(45 891)	31 859
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ წმინდა ფულად სახსრები	-	-
ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედგა და წარმოში შემოსულ ფულად სახსრები		
ნასესხები სახსრების დასაფრდგადხდილი ფულად სახსრები	-	-
დვიდუნდს განაწილება	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ წმინდა ფულად სახსრები	-	-
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(45 891)	31 859
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	60 594	28 735
ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	14 703	60 594

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ერა პალასი რეგისტრირებულია 2008 წლის 16 მაისს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი, ზ. გორგილაძის ქ., №77 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ამირან დარჩიძე.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭალაიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

სხვა ორგანიზაციიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი”

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” ერა პალასი ”

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და რეალიზაციიდან	2 541 008	2 382 057
	2 541 008	2 382 057

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	60 148	206 432
	60 148	206 432

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
კომუნიკაციის ხარჯი	8 662	7 683
ელ. ენერგიის ხარჯი	170 145	158 741
გაზის ხარჯი	66 676	96 177
წყლის და კანალიზაციის ხარჯი	27 495	26 335
ბანკის მომსახურება	11 675	10 227
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	15 999	27 382
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	70 873	70 873

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭალაიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

დაზღვევის ხარჯი	12 900	21 653
სხვა ხარჯი	125 546	498 990
	509 971	918 061

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
· საპროცენტო ხარჯები	309 271	598 840

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა-ნაგებობები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	არა მატერიალური აქტივები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	5891 204	543 727	1 588 457	11 688	8 035 076
შემოსვლ	-	-	45 495		45 495
გასვლ			1 368		1 368
31 დეკემბერი 2018 წ.	5 891 204	543 727	1 632 584	11 688	8 079 203
<i>დგროვილი ცვეთ და გაუქმსურება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	1 138 148	-	1 031 171	6 434	2 175 753
წლური ცვეთ	294 560	-	256 569	-	551 129
გაუქმსურება					-
გასულ აქტივების დგროვილი ცვეთ			-		-
31 დეკემბერი 2018 წ.	1 432 708	-	1 287 740	6 434	2 726 882
<i>საბალანსოღირებულება</i>					
31 დეკემბერი 2018 წ.	4 458 496	543 727	344 844	5 254	5 352 321

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	469 556	507 002
დაუმთავრებელი წარმოება	1108	
მზა პროდუქცია	889	855
	471 553	507 857

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	82 900	224 644
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება		
წინასწარი გადახდები		
	82 900	224 644

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები სალარაოში	377	59 005
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	14 326	1589
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზრები ბანკში		
	14 703	60 594

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2017	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	ლარი	3 069 973	3 154 973	10	10 წლიან
სულ ნასესხები სახსრები		3 069 973	3 154 973		

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭალაიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ”ერა პალასი“

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	240 013	1 409 989
	240 013	1 409 989

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	291 000	316 000

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერ

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

ომარ ჭაღალიძე
მთავარი ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ერა პალასი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.ბათუმი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერა პალასი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..	11
შენიშვნა 5. ამონაგები	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 10. მარაგი	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	5 352 321	5 859 323	6 320 529
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 352 321	5 859 323	6 320 529
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	471 553	507 859	636 906
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	82 900	224 644	148 844
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	14 703	60 594	28 735
სხვა მიმდინარე აქტივები		13 177	10 000	
სულ მიმდინარე აქტივები		582 333	803 097	814 485
სულ აქტივები:		5 934 654	6 662 420	7 135 014
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2 249 799	2 249 799	2 249 799
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(1 401 450)	(1 361 837)	(319 031)
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		848 349	887 962	1 930 768
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	3 154 973	3 069 973	2 856 873
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 154 973	3 069 973	2 856 873
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	240 013	1 409 989	1 742 336
სახელფასო ვალდებულება		89 366	12 954	585
საგადასახადო ვალდებულება		14 831	3 692	(74 559)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 587 122	1 277 850	679 011
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 931 332	2 704 485	2 347 373
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 934 654	6 662 420	7 135 014

ბელმმლვანდის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

მოგება-ზარდის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წლისათვის

(ქართულ რუბლში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	2 541 008	2 382 057
სხვა შემოსავლები	6	60 148	206 432
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(36 306)	(129 047)
შემენილი ნედლეული და მასალები		(471 911)	(618 727)
დასაქმებულ პირთა გასამრგელოები		(762 181)	(784 050)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(551 129)	(582 570)
კომუნალური ხარჯები	7	(509 971)	(918 061)
სხვა ხარჯები	8	(309 271)	(598 840)
ფინანსური ხარჯები		(39 613)	(1 042 806)
მოგება დაბეგრამდე			-
საგადასახადო ხარჯი		(39 613)	(1 042 806)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(1 361 837)	(319 031)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(1 401 450)	(1 361 837)

ხელმძღვანელის სმხელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



როზარ კვალაძე
მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წამთი	-	(319 031)	319 031)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(1 042 806)	(1 042 806)
31.12.2017 წამთი	-	(1 361 837)	(1 361 837)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი			-
ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(39 613)	(39 613)
31.12.2018 წამთი	-	(1 401 450)	(1 401 450)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი



მთავარი მფლობელი
მთავარი მფლობელი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 191 422	2 811 381
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 226 485)	(1 622 458)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(535 956)	(674 947)
გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(474 872)	(482 117)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(45 891)	31 859
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ნასესხების სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(45 891)	31 859
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისათვის	60 594	28 735
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის	14 703	60 594

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



შპს ერა პალასი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ერა პალასი რეგისტრირებულია 2008 წლის 16 მაისს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართით საქართველო, ბათუმი, ზ. გორგილაძის ქ., №77 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ამირან დარჩიძე.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრებს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის სამიედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ამირან დარჩიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

სხვა ორგანიზაციიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



თენგიზ გუგუშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

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

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზარდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



მთავარი მუხალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლება დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შეგებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის. ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და მზრუნველთა პრინციპების გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობის სხელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი



მთავარი მუხალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და რეალიზაციიდან	2 541 008	2 382 057
	2 541 008	2 382 057

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	60 148	206 432
	60 148	206 432

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
კომუნიკაციის ხარჯი	8 662	7 683
ელ. ენერგიის ხარჯი	170 145	158 741
გაზის ხარჯი	66 676	96 177
წყლის და კანალიზაციის ხარჯი	27 495	26 335
ბანკის მომსახურება	11 675	10 227
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	15 999	27 382
ქონების და მიწის გადასახადის ხარჯი	70 873	70 873

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე

დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ომარ ჭალაიძე
მთავარი მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

დაზღვევის ხარჯი	12 900	21 653
სხვა ხარჯი	125 546	498 990
	509 971	918 061

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
საპროცენტო ხარჯები	309 271	598 840

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები	მიწა	ოფისის აღჭურვილობა	არა მატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2018 წ.	5891 204	543 727	1 588 457	11 688	8 035 076
შემოსვლა	-	-	45 495	-	45 495
გასვლა	-	-	1 368	-	1 368
31 დეკემბერი 2018 წ.	5 891 204	543 727	1 632 584	11 688	8 079 203
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2018 წ.	1 138 148	-	1 031 171	6 434	2 175 753
წლიური ცვეთა	294 560	-	256 569	-	551 129
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018 წ.	1 432 708	-	1 287 740	6 434	2 726 882
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წ.	4 458 496	543 727	344 844	5 254	5 352 321

ხელმძღვანელის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ომარ ქადაგიძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	469 556	507 002
დაუმთავრებელი წარმოება	1108	
მზა პროდუქცია	889	855
	471 553	507 857

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	82 900	224 644
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება		
წინასწარი გადახდები		
	82 900	224 644

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები სალარაოში	377	59 005
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	14 326	1589
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზღაურებები ბანკში		
	14 703	60 594

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2017	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
ბანკის სესხი გრძელვადიანი სულ ნასესხები სახსრები	ლარი	3 069 973	3 154 973	10	10 წლიან
		3 069 973	3 154 973		

ხელმძღვანელობის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



იმედა ჯაფარიძე
მთავარი ბუღალტერი

7-14 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ერა პალასი"

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	240 013	1 409 989
	240 013	1 409 989

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	291 000	316 000

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

საადრიცხოვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერ

ხელმძღვანელის სახელით:

ამირან დარჩიძე
დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



ამირან დარჩიძე
მთავარი ბუღალტერი