

შპს „მელიქიშვილი ინ“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2025

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ძირითადი ინფორმაცია	12
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	13
3. მომზადების საფუძველი	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
6. სავაჭრო მოთხოვნები	21
7. მარაგები	21
8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები	21
9. სხვა მიმდინარე აქტივები	22
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. სავაჭრო ვალდებულებები	23
12. მიღებული სესხები	23
13. ამონაგები	24
14. თვითღირებულება	25
15. კომუნალური ხარჯები	25
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	25
17. საპროცენტო ხარჯები	26
18. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	26
19. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	27
20. კაპიტალის მართვა	30
21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	31
22. რისკების მართვა	31
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	33
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	34

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი
ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მელიქიშვილი ინ“-ის მენეჯმენტსა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მელიქიშვილი ინ“-ის (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 405463546) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდგ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

შპს მელიქიშვილი ინწ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ
კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შპს მელიქიშვილი ინწ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასლების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის

შპს მელიქიშვილი ინწ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 4

ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“-ს

მმართველი პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი, 2025 წელი



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მელიქიშვილი ინ“-ის მენეჯმენტსა და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მელიქიშვილი ინ“-ის (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 405463546) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდგ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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 ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების

შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის

ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი – საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“-ს
მმართველი პარტნიორი

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი, 2025 წელი



შპს მელოქიზილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		გადაანგარიშებული	
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	253 294	36 948	255 803	5
სავაჭრო მოთხოვნები	71 776	-	-	6
მარაგები	734 019	1 044 337	616 946	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	58 543	-	-	8
სხვა მიმდინარე აქტივები	152 612	4 872 168	3 097 370	9
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	1 270 245	5 953 453	3 970 119	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	48 053 152	32 229 186	22 024 575	10
არამატერიალური აქტივები	177 966	1 773	1 773	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	48 231 118	32 230 958	22 026 348	
აქტივები სულ:	49 501 362	38 184 411	25 996 467	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	352 352	87 851	82 447	11
მოკლევადიანი სესხები	265 234	-	-	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2 809 810	8 925 900	-	12
საგადასახადო ვალდებულებები	-	498 714	341 453	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	56 019	-	-	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 483 415	9 512 465	423 900	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	46 587 198	30 374 838	23 243 089	12
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	46 587 198	30 374 838	23 243 089	
კაპიტალი				
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	7 679 036	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(8 248 287)	(1 702 891)	2 329 478	
კაპიტალი სულ:	(569 251)	(1 702 891)	2 329 478	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	49 501 362	38 184 411	25 996 467	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიზლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
		გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული	
მოკლევადიანი აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	253 294	36 948	255 803	5
სავაჭრო მოთხოვნები	71 776	-	-	6
მარაგები	734 019	1 044 337	616 946	7
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	58 543	-	-	8
სხვა მიმდინარე აქტივები	152 612	4 872 168	3 097 370	9
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	1 270 245	5 953 453	3 970 119	
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	48 053 152	32 229 186	22 024 575	10
არამატერიალური აქტივები	177 966	1 773	1 773	
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	48 231 118	32 230 958	22 026 348	
აქტივები სულ:	49 501 362	38 184 411	25 996 467	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები	352 352	87 851	82 447	11
მოკლევადიანი სესხები	265 234	-	-	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	2 809 810	8 925 900	-	12
საგადასახადო ვალდებულებები	-	498 714	341 453	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	56 019	-	-	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	3 483 415	9 512 465	423 900	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	46 587 198	30 374 838	23 243 089	12
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	46 587 198	30 374 838	23 243 089	
კაპიტალი				
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	7 679 036	-	-	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(8 248 287)	(1 702 891)	2 329 478	
კაპიტალი სულ:	(569 251)	(1 702 891)	2 329 478	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	49 501 362	38 184 411	25 996 467	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		
ამონაგები	596 793	-	13
თვითღირებულება	(1 204 529)	-	14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(607 737)	-	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	16 949	
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(1 554 314)	(485 707)	
კომუნალური ხარჯები	(153 516)	-	15
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(210 130)	(6 742)	
საგადასახადო ხარჯები	(170 571)	(97 841)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(988 238)	(278 078)	16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 684 505)	(851 419)	
საპროცენტო ხარჯები	(3 302 335)	(1 787 507)	17
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	341 037	(1 391 244)	18
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	100 408	(2 200)	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(2 860 890)	(3 180 951)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(6 545 395)	(4 032 370)	
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(6 545 395)	(4 032 370)	
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(6 545 395)	(4 032 370)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინწ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი	შენიშვნა
		გადაანგარიშებული	
ამონაგები	596 793	-	13
თვითღირებულება	(1 204 529)	-	14
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	(607 737)	-	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	16 949	
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(1 554 314)	(485 707)	
კომუნალური ხარჯები	(153 516)	-	15
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(210 130)	(6 742)	
საგადასახადო ხარჯები	(170 571)	(97 841)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(988 238)	(278 078)	16
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(3 684 505)	(851 419)	
საპროცენტო ხარჯები	(3 302 335)	(1 787 507)	17
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	341 037	(1 391 244)	18
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	100 408	(2 200)	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(2 860 890)	(3 180 951)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(6 545 395)	(4 032 370)	
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(6 545 395)	(4 032 370)	
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(6 545 395)	(4 032 370)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელოქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	671 322	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(424 771)	(2 055 281)
გადახდილი ხელფასები	(1 544 698)	(348 416)
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	1 029 570	1 132 229
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	20 000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(84 000)	(92 205)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(352 576)	(1 343 674)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(14 398 344)	(11 646 128)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14 398 344)	(11 646 128)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	32 033 513	20 584 743
სესხების დაფარვა	(14 098 850)	(5 922 123)
გადახდილი პროცენტები	(2 867 741)	(1 787 507)
გადახდილი დივიდენდები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	15 066 922	12 875 114
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(99 654)	(104 167)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	216 347	(218 855)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	36 948	255 803
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	253 294	36 948

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიზლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	671 322	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(424 771)	(2 055 281)
გადახდილი ხელფასები	(1 544 698)	(348 416)
გადახდილი გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა	1 029 570	1 132 229
სხვა შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	20 000
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(84 000)	(92 205)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(352 576)	(1 343 674)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(14 398 344)	(11 646 128)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14 398 344)	(11 646 128)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	32 033 513	20 584 743
სესხების დაფარვა	(14 098 850)	(5 922 123)
გადახდილი პროცენტები	(2 867 741)	(1 787 507)
გადახდილი დივიდენდები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	15 066 922	12 875 114
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(99 654)	(104 167)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	216 347	(218 855)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	36 948	255 803
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	253 294	36 948

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-	-	2 284 119	2 284 119
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები			45 359	45 359
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-	-	2 329 478	2 329 478
<i>გადაანგარიშებული</i>				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			(4 032 370)	(4 032 370)
განაწილებული დივიდენდები			-	-
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 702 892)	(1 702 892)
<i>გადაანგარიშებული</i>				
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 639 444)	(1 639 444)
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები			(63 448)	(63 448)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 702 892)	(1 702 892)
<i>გადაანგარიშებული</i>				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			(6 545 395)	(6 545 395)
განაწილებული დივიდენდები			-	-
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	-	7 679 036	-	7 679 036
ნაშთი 31.12.2024-თვის	-	7 679 036	(8 248 287)	(569 251)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- **ქეთევან ნადარეიშვილი**

ფინანსური დირექტორი ----- **თეონა ნიბლაძე**

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მელიქიშვილი ინ

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	განთავსებული კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-	-	2 284 119	2 284 119
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	45 359	45 359
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-	-	2 329 478	2 329 478
გადაანგარიშებული				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			(4 032 370)	(4 032 370)
განაწილებული დივიდენდები			-	-
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 702 892)	(1 702 892)
გადაანგარიშებული				
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 639 444)	(1 639 444)
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები	-	-	(63 448)	(63 448)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	-	-	(1 702 892)	(1 702 892)
გადაანგარიშებული				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი			(6 545 395)	(6 545 395)
განაწილებული დივიდენდები			-	-
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	-	7 679 036	-	7 679 036
ნაშთი 31.12.2024-თვის	-	7 679 036	(8 248 287)	(569 251)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი -----

ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი -----

თეონა ნიბლაძე

თანდართული შენიშვნები მე-12 დან 34-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „მელიქიშვილი ინ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2021 წლის 28 მაისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია – 405463546. იურიდიული მისამართია – საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მარშალ გელოვანის გამზ., N 13, სართული 10. ფაქტობრივი მისამართი - საქართველო, ქ.თბილისი, მელიქიშვილის გამზ., N5. კომპანია დღგ-ის გადამხდელად დარეგისტრირდა 2021 წლის 28 მაისს.

დაარსების დღიდან კომპანიის დირექტორი იყო დავით ბოჭორიშვილი (პ/ნ 01009016303). კომპანიის ხელმძღვანელი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ლია ბოლოთაური (პ/ნ 35001082081), 2023 წლის 23 ივლისიდან - 2025 წლის 1 აგვისტომდე.

2025 წლის 23 სექტემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელია - ქეთევან ნადარეიშვილი (პ/ნ 62007010433).

კომპანიის - სასტუმრო „აფიშა“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა სერვისების გაწევა, ასევე შენობაში განთავსებულია სამი რესტორანი.

შპს „მელიქიშვილი ინ“ ახორციელებს ახალი სასტუმროს პროექტს. სასტუმრო „აფიშა“ 2024 წლის 17 ოქტომბერს გაიხსნა. კონცეპტუალური სასტუმრო, თბილისის ცენტრში, ქალაქის ერთ-ერთ საინტერესო ტურისტულ ნაწილში, მელიქიშვილის 5 ნომერში მდებარეობს. "აფიშას" ინტერიერი, თანამედროვე და 70-80-იანი წლების სტილის ელემენტებს ორიგინალურად აერთიანებს. "აფიშას" გასტრონომიული კონცეფცია ქართული და ევროპული სამზარეულოების ნაზავია, რომელიც ძველი თბილისის თეატრალური ტრადიციების შთაგონებით შეიქმნა. 10-სართულიანი სასტუმრო „აფიშა“ 118 ნომერს, კვების 3 ობიექტს, სპა ზონას და საკონფერენციო სივრცეს მოიცავს. პირველ სართულზე განთავსებულია მთავარი რესტორანი და ღვინის ბარი, ხოლო ბოლო სართულზე ტერასული ტიპის რესტორანი, რომლის ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს პანორამული ხედები თბილისის ცენტრზე.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

ვახტანგ კარიჭაშვილი - 50%

(პ/ნ 59001016392, ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია)

ურა მამაცაშვილი – 50%

(პ/ნ 01717062528, ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია)

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით – ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით – ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში. საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსები 2024, 2023 და 2022 წლების ბოლო დღის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ლარი / 1 USD	2.8068	2.6894	2.7020
ლარი / 1 EUR	2.9306	2.9753	2.8844
ლარი / 100 RUB	2.5405	2.9916	3.6770

წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

	2024 წელი	2023 წელი
ლარი / 1 USD	2.7208	2.6279
ლარი / 1 EUR	2.9440	2.8416
ლარი / 100 RUB	2.9401	3.1151

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მომსახურების გაწევიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით.

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება მომსახურებაზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია მომსახურების შესაძლო უკან დაბრუნება.

კომპანიის მიერ მისი შესასრულებელი ვალდებულება გულისხმობს სხვა მხარისგან მიღებული შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებას. როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ის ამონაგებს აღიარებს გასამრჯელოს ან საკომისიოს ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის იმის სანაცვლოდ, რომ ორგანიზებას უკეთებს სხვა მხარისგან მისაღები შეთანხმებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას. კომპანიის გასამრჯელო ან საკომისიო შეიძლება იყოს ანაზღაურების ნეტო თანხა, რომელსაც კომპანია იტოვებს მას შემდეგ, რაც სხვა მხარეს გადაუხდის მისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ მიღებულ ანაზღაურებას.

ბ) არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ამოქმედდა 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშოების ორგანიზატორი პირებისა).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2017-2024 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენს, გარდა იმ პირებისა, რომლებიც არ იბეგრებიან მოგების გადასახადით „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ვ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (პირვანდელი ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (პირვანდელი ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობები	- 25 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 12.5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	- 5-10 წელი
სასტუმროს აღჭურვილობა	- 5-10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	- 5-10 წელი
განათების საშუალებები	- 5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-10 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 10 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის თარიღი ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება ცვეთის დარიცხვის საწყისი თარიღად, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თარიღი ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის დანიშნულებისამებრ.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება – „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება). შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

კ მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურების გაწევიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) კაპიტალი

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (ცვლილება კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ) აღიარდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორის გადაწყვეტილებით. განთავსებული კაპიტალი აღიარდება კაპიტალში იმ თანხით, რაც რეალურად შეტანილი იქნა კომპანიაში პარტნიორის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

მ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ.

ნ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	4 510	-	-
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	248 785	36 948	255 803
	253 294	36 948	255 803

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ორ კომერციულ ბანკში – სს „საქართველოს ბანკი“ და სს „თიბისი ბანკი“.

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები ლარში	78 446	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(6 670)	-	-
	71 776	-	-

7. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საკვები	287 252	-	-
სახარჯი	29 328	-	-
ტექნიკური სამსახურის მარაგები	94 094	-	-
სასტუმროს ინვენტარი	27 545	-	-
ჭურჭელი	295 800	-	-
სამშენებლო მასალები	-	1 041 212	607 284
სხვა მარაგები	-	3 124	9 662
	734 019	1 044 337	616 946

8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	(7 846)	506 554	358 169
ნაშთი ერთიან საგადასახადო ბარათზე	(50 697)	(7 840)	(16 717)
	(58 543)	498 714	341 453

შპს „მელიქიშვილი ინ“

გამმართველთა კომიტეტის შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	152 191	4 872 168	3 097 370
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	422	-	-
	152 612	4 872 168	3 097 370

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	სასტუმროს აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	განათების საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16 754 605	15 030 868	-	330 216	28 075	46 358	33 500	-	15 100 32 238 721
დამატება (გასვლა)	-	9 964 503 (24 995 371)	24 697 076 -	635 468 (131 977)	346 511 (3 835)	1 355 583 (319 760)	3 776 737 (309 719)	772 565 (283)	240 941 (237) 41 789 386 (25 761 182)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ პირვანდელი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	(0) 24 697 076	833 707	370 752	1 082 181	3 500 518	772 282	255 804	48 266 925
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	(2 504)	(3 696)	(433)	(216)	-	(2 686) (9 536)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	-	-	(22)	(21 019)	(14 850)	(30 974)	(105 003)	(22 614)	(9 756) (204 238)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(22)	(23 523)	(18 546)	(31 407)	(105 220)	(22 614)	(12 442) (213 774)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	(0)	24 697 054	810 184	352 206	1 050 774	3 395 299	749 668	243 362 48 053 152
პირვანდელი ღირებულება									
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16 754 605	5 208 285	-	18 814	26 729	11 215	2 071	-	5 651 22 027 369
დამატება (გასვლა)	-	9 822 583 -	-	311 402 -	1 346 -	35 143 -	31 429 -	-	9 449 - 10 211 352 -
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ პირვანდელი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	15 030 868	-	330 216	28 075	46 358	33 500	-	15 100 32 238 721
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	(622)	(1 013)	(74)	-	-	(1 085) (2 794)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	-	-	-	(1 881)	(2 683)	(359)	(216)	-	(1 602) (6 742)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	(2 504)	(3 696)	(433)	(216)	-	(2 686) (9 536)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	15 030 868	-	327 712	24 379	45 925	33 283	-	12 414 32 229 186
პირვანდელი ღირებულება									
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16 754 605	16 276	24 680 778	810 184	352 206	1 050 774	3 395 299	749 668	243 362 48 053 152
დამატება (გასვლა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ პირვანდელი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	16 276	24 680 778	810 184	352 206	1 050 774	3 395 299	749 668	243 362 48 053 152
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება									
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	16 276	24 680 778	810 184	352 206	1 050 774	3 395 299	749 668	243 362 48 053 152
პირვანდელი ღირებულება									
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	16 754 605	5 208 285	-	18 191	25 716	11 141	2 071	-	4 566 22 024 575
დამატება (გასვლა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ პირვანდელი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16 754 605	5 208 285	-	18 191	25 716	11 141	2 071	-	4 566 22 024 575

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული კომპანიის ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად, ბანკის სასარგებლოდ იპოთეკით დატვირთულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონება. იპოთეკის საგანია:

- მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი N 01.15.03.018.018, მისამართი - ქ.თბილისი, პეტრე მელიქიშვილის გამზირი N 5, საკუთრება - არასასოფლო-სამეურნეო, დაზუსტებული ფართობი: 1587 კვ.მ., შენობა N1 (მშენებარე) საერთო ფართი-6,659.76 კვ.მ., აღნიშნული ქონების ღირებულებაა 2,4478,290 ლარი. საფუძველი - იპოთეკის ხელშეკრულება, რეესტრის ნომერი NCAH000503199, დამოწმების თარიღი: 29/06/2021, საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იპოთეკარი - სააქციო საზოგადოება "საქართველოს ბანკი" 204378869; იპოთეკის ხელშეკრულება N CAH000520673, დამოწმების თარიღი 20/08/2021, სსიპ საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იპოთეკარი - სააქციო საზოგადოება "საქართველოს ბანკი" 204378869.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები ლარში	343 025	87 851	82 447
სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტაში	9 327	-	-
	352 352	87 851	82 447

12. მიღებული სესხები

სესხის გამგეში	სესხის გადემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	დენომინირების ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებით)	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2024-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2024-სთვის	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2024-ის მდგომარეობით
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან									
სს საქართველოს ბანკი	28.06.2021	28.06.2033	144	EUR	5.50%	€ 8 400 000.00	€ 8 400 000	2.9306	24 617 040
სს საქართველოს ბანკი	09.10.2023	10.10.2033	120	EUR	9.00%	€ 3 000 000.00	€ -	2.9306	-
სს საქართველოს ბანკი	09.10.2023	10.10.2033	120	EUR	9.00%	€ 3 000 000.00	€ 3 000 000	2.9306	8 791 800
სს საქართველოს ბანკი	17.05.2024	09.10.2024	120	EUR	9.00%	€ 1 500 000.00	€ -	2.9306	-
სს საქართველოს ბანკი	26.12.2024	26.03.2025	3	EUR	9.00%	€ 400 000.00	€ 90 505	2.9306	265 234
ჯამი:						€ 16 300 000	€ 11 490 505		33 674 074 €
სესხები არაფინანსური ინსტიტუტებისგან									
ვახტანგ კარიკაშვილი	09.02.2024	09.02.2029	60	USD	0%	\$ 1 000 000.00	\$ 1 000 000	2.8068	2 806 800
ვახტანგ კარიკაშვილი_დისკონტი	09.02.2024	09.02.2029	60	USD	0%	\$ 1 000 000.00	\$ (298 234)	2.8068	(837 083)
ვახტანგ კარიკაშვილი	04.07.2024	04.07.2029	60	USD	0%	\$ 2 300 000.00	\$ 2 300 000	2.8068	6 455 640
ვახტანგ კარიკაშვილი_დისკონტი	04.07.2024	04.07.2029	60	USD	0%	\$ 2 300 000.00	\$ (604 434)	2.8068	(1 696 525)
ვახტანგ კარიკაშვილი	08.10.2024	08.10.2029	60	EUR	0%	€ 4 767 000.00	€ 4 767 000.00	2.9306	13 970 170
ვახტანგ კარიკაშვილი_დისკონტი	08.10.2024	08.10.2029	60	EUR	0%	€ 4 767 000.00	€ (1 607 464.00)	2.9306	(4 710 833)
ჯამი:						\$ 6 600 000	\$ 2 397 332		6 728 831 €
ჯამი:						€ 4 767 000	€ 3 159 536		9 259 337 €
სულ მიღებული სესხები:									49 662 243 €

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სესხის გამგეში	სესხის გადემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	დენომინირე ბის ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებ ით)	თანა ვალუტაში 31/12/2023-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2023- სთვის	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2023-ის მდგომარეობით
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან									
სს საქართველოს ბანკი	28.06.2021	28.06.2033	144	EUR	5.50%	€ 8 400 000.00	€ 8 400 000	2.9753	24 992 520
სს საქართველოს ბანკი	09.10.2023	10.10.2033	120	EUR	9.00%	€ 3 000 000.00	€ 3 000 000	2.9753	8 925 900
სს საქართველოს ბანკი	09.10.2023	10.10.2033	120	EUR	9.00%	€ 3 000 000.00	€ 1 809 000	2.9753	5 382 318
ჯამი:						€ 14 400 000	€ 13 209 000		39 300 738 ლ
სესხები არაფინანსური ინსტიტუტებისგან									
შპს ბოლერო და კომპანი	28.02.2023	28.02.2026	36	EUR	8.60%	€ 39 000.00	€ -	2.6894	-
შპს ბოლერო და კომპანი	07.03.2023	07.04.2023	12	GEL	0%	173 000.00 ლ	- ლ	1.0000	-
ჯამი:						€ 212 000	€ -		- ლ
სულ მიღებული სესხები:						€ 14 400 000	€ 13 209 000		39 300 738 ლ

სესხის გამგეში	სესხის გადემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	დენომინირე ბის ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებ ით)	თანა ვალუტაში 31/12/2022-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2022- სთვის	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2022-ის მდგომარეობით
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან									
სს საქართველოს ბანკი	28.06.2021	28.06.2033	144.00	EUR	5.50%	€ 8 400 000.00	€ 8 058 206	2.8844	23 243 089
ჯამი:						€ 8 400 000	€ 8 058 206		23 243 089 ლ
სულ მიღებული სესხები:						€ 8 400 000	€ 8 058 206		23 243 089 ლ

კოვენანტები: კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებულ სესხებთან. ასეთი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები, მათ შორის სესხების ღირებულების ზრდა და ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამოცხადება. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ დაურღვევია არცერთი ფინანსური შეთანხმება. ამიტომ, სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი, სახელშეკრულებო დაფარვის თავდაპირველი გრაფიკის საფუძველზე.

13. ამონაგები

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	172 692	-
შემოსავალი რესტორნის მომსახურებიდან	421 513	-
სხვა შემოსავალი	2 587	-
	596 793	-

კომპანიამ ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2024 წლის სექტემბრიდან. ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები. სასტუმროში განთავსებულია: 118 სასტუმრო ნომერი, 3 რესტორანი და სპა. სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტებისა და სერვისების ჩამონათვალი:

- სასტუმროში განთავსება;
- სარესტორნო მომსახურება;
- საკონფერენციო და სხვა ღონისძიებების გამართვა;
- სპა მომსახურება;
- ღვინის დეგუსტაცია.

14. თვითღირებულება

	2024 წელი	2023 წელი
გახარჯული მარაგების თვითღირებულება	(257 551)	-
სასტუმროს პერსონალის ხელფასი	(341 302)	-
რესტორნის პერსონალის ხელფასი	(508 090)	-
სასტუმროს სხვა ხარჯები	(39 127)	-
რესტორნის სხვა ხარჯები	(23 443)	-
სხვა სამეურნეო ხარჯები	(35 017)	-
	(1 204 529)	-

15. კომუნალური ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
ელექტროენერგიის ხარჯები	(75 107)	-
წყალმომარაგების ხარჯები	(14 689)	-
ბუნებრივი აირის ხარჯები	(25 413)	-
დასუფთავების ხარჯები	(17 900)	-
საკომუნიკაციო ხარჯები	(20 406)	-
	(153 516)	-

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
რეკლამის ხარჯები	(181 644)	(1 215)
მარკეტინგული ხარჯები	(71 922)	-
სამეურნეო ხარჯები	(116 196)	(6 235)
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯები	(46 949)	(45 763)
საკონსულტაციო ხარჯები	-	(737)
მივლინების ხარჯები	-	(9 656)
საკანცელარიო ხარჯები	(11 731)	(908)
კომპიუტერის ხარჯები	(7 543)	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(27 523)	-
დაზღვევის ხარჯები	(4 817)	(4 074)
ბანკის ხარჯები	(206 170)	(191 900)
იჯარის ხარჯები	(30 898)	(8 653)
რემონტის ხარჯები	(40 590)	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯები	(6 670)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(195 720)	(3 877)
სხვა ხარჯები	(39 865)	(5 059)
	(988 238)	(278 078)

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

17. საპროცენტო ხარჯები

	2024 წელი	2023 წელი
ბანკის პროცენტები	(2 867 741)	(1 787 507)
დამფუძნებლის სესხზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(434 594)	-
	<u>(3 302 335)</u>	<u>(1 787 507)</u>

18. მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობებიდან

	2024 წელი		
	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	55 355	(36 662)	18 693
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	55 355	(36 662)	18 693
სავაჭრო ვალდებულებები	6 906	(13 279)	(6 373)
გადასახდელი სესხები	5 023 900	(4 695 183)	328 716
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	5 030 806	(4 708 463)	322 344
სულ	5 086 161	(4 745 125)	341 037
	2023 წელი		
	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7 390	(3 518)	3 872
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	7 390	(3 518)	3 872
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(88)	(88)
გადასახდელი სესხები	2 008 525	(3 403 553)	(1 395 028)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	2 008 525	(3 403 641)	(1 395 116)
სულ	2 015 915	(3 407 160)	(1 391 245)

19. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

კომპანიამ 2024 წელს წარადგინა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება შესადარის პერიოდთან ერთად (2022 წელი).

კომპანია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენდა მეოთხე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად, სწორედ ამიტომ კომპანია იყენებდა აღრიცხვის გამარტივებულ მოდელს - „მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტს“, ხოლო 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანია გადავიდა აღრიცხვის სხვა მოდელზე, კერძოდ „მსს ფასს“ და გადაიანგარიშა კომპანიის ფინანსური მონაცემები 2023 წლის 1 იანვრიდან. 2024 წლიდან კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა. აქედან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეტანა ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში. აღნიშნული ცვლილებები შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში აჯამებულია აღნიშნული ცვლილების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
31.12.2023 წელი	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი აქტივები:			
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	4 833 036	(4 833 036)	-
მარაგები	234 930	809 407	1 044 337
სხვა მიმდინარე აქტივები	1 056 377	3 815 791	4 872 168
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	6 161 290	(207 837)	5 953 453
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	32 231 590	(2 404)	32 229 186
არამატერიალური აქტივები	1 893	(120)	1 773
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	32 233 483	(2 525)	32 230 958
აქტივები სულ:	38 394 773	(210 362)	38 184 411
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	90 509	(2 658)	87 851
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	8 925 900	8 925 900
საგადასახადო ვალდებულებები	7 528	491 186	498 714
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	633 550	(633 550)	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	731 587	8 780 878	9 512 465
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	39 300 737	8 925 899	30 374 838
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	39 300 737	8 925 899	30 374 838
კაპიტალი			
კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(1 639 444)	63 447	(1 702 891)
კაპიტალი სულ:	(1 639 444)	63 447	(1 702 891)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	38 392 880	17 770 225	38 184 411

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
31.12.2022 წელი	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
მოკლევადიანი აქტივები:			
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3 064 861	(3 064 861)	-
მარაგები	-	616 946	616 946
სხვა მიმდინარე აქტივები	629 258	2 468 112	3 097 370
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	3 949 922	20 197	3 970 119
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	21 931 431	93 144	22 024 575
არამატერიალური აქტივები	1 772	1	1 773
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	21 933 203	93 145	22 026 348
აქტივები სულ:	25 883 125	113 342	25 996 467
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	82 445	2	82 447
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	341 453	341 453
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	370 448	(370 448)	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	452 893	(28 993)	423 900
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	23 243 089	(0)	23 243 089
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	23 243 089	(0)	23 243 089
კაპიტალი			
კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-	(2 329 478)	2 329 478
კაპიტალი სულ:	-	(2 329 478)	2 329 478
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	23 695 982	(2 358 472)	25 996 467

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
2023 წელი	წარდგენილი	კორექტირება	გადასინჯული
ამონაგები	16 949	(16 949)	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2 187)	2 187	-
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	14 762	(14 762)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	16 949	16 949
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	(441 331)	(44 376)	(485 707)
საგადასახადო ხარჯები	-	(97 841)	(97 841)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 702 747)	1 424 669	(278 078)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 136 057)	1 284 638	(851 419)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	-	(1 391 244)	(1 391 244)
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	-	(2 200)	(2 200)
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1 787 506)	(1 393 445)	(3 180 951)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(3 923 563)	(108 807)	(4 032 370)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	(3 923 563)	(108 807)	(4 032 370)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(3 923 563)	(108 807)	(4 032 370)

20. კაპიტალის მართვა

ჩვენი კომპანიის კაპიტალი მოიცავს აქციონერების კაპიტალს, დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს და დამატებით შენატანებს კაპიტალში. მენეჯმენტი/კორპორატიული ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზნები გახლავთ დაცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად, ან გარდაქმნას მფლობელისგან მიღებული ნასესხები სახსრები კაპიტალში.

21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

რეალური (სამართლიანი) ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

22. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია შეიძლება დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს, აშშ დოლარისა და რუსული რუბლის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

2024 წელი	USD	EUR	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25 981	-	1	25 982
აქტივები სულ:	25 981	-	1	25 982
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	9 327	-	9 327
მიღებული სესხები	6 728 831	42 933 411	-	49 662 243
ვალდებულებები სულ:	6 728 831	42 942 738	-	49 671 570
ნეტო შედეგი	6 754 812	42 942 738	1	49 697 552
USD (10% ცვლილება)	675 481			
EUR (10% ცვლილება)	4 294 274			
RUB (10% ცვლილება)	0			
2023 წელი	USD	EUR	RUB	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1 508	-	1 508
აქტივები სულ:	-	1 508	-	1 508
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-	-
მიღებული სესხები	-	39 300 738	-	39 300 738
ვალდებულებები სულ:	-	39 300 738	-	39 300 738
ნეტო შედეგი		39 302 246		39 302 246
USD (10% ცვლილება)	-			
EUR (10% ცვლილება)	3 930 225			
RUB (10% ცვლილება)	-			

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024 წელი	2023 წელი
მიღებული სესხები	15 988 169	-	-		
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	7 679 035	-	-		
საპროცენტო ხარჯები				(434 594)	-

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი	-	-	-	(83 522)	(82 612)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მარაგების და მს შესყიდვა	55 407	51 958	51 958	(4 561)	-

კომპანიას გააჩნია მიღებული უპროცენტო სესხები ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან - ვახტანგ კარიჭაშვილისგან.

24. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას არ გააჩნდა მიმდინარე სასამართლო დავები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 1 აგვისტოს კომპანიის ხელმძღვანელი გახდა ქეთევან ნადარეიშვილი (პ/ნ 62007010433).

კომპანიამ 2025 წელს დამატებით აიღო უპროცენტო სესხი დამფუძნებლისგან 4,381,829 ლარის ოდენობით (354,100 ევრო და 1,200,000 აშშ დოლარი) და საკრედიტო ორგანიზაციისგან 956,738 ლარის ოდენობით (300,266 ევრო).

შპს „მელიქიშვილი ინ“

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

26. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს მეღიქიშვილი ინ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვინაიდან კომპანიამ ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2024 წლის სექტემბრიდან საანგარიშგებო წელს ადგილი ქონდა თანამშრომლების მნიშვნელოვან ზრადს. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასაქმებული იყო 111 ადამიანი. კომპანიამ განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური); კომპანია არსებული საკადრო პოლიტიკით, ასევე უზრუნველყოფს თანამშრომლების კვებას და დაზღვევას. საბონუსე სისტემა მიზნულია გეგმების შესრულებასთან.

კომპანიაში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიაში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

საქმიანობის მიმოხილვა

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები.

სასტუმროში განთავსებულია:

118 სასტუმრო ნომერი;

3 რესტორანი;

სპა;

სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს. ჯგუფის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტებისა და სერვისების ჩამონათვალი:

- სასტუმროში განთავსება;

შპს მედიკიშვილი ინ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- სარესტორნო მომსახურება;
- საკონფერენციო და სხვა ღონისძიებების გამართვა;
- სპა მომსახურება;
- ღვინის დეგუსტაცია.

პროდუქტებისა და სერვისების გაყიდვა ხორციელდება სხვადასხვა არხების მიხედვით:

- ინტერნეტ გაყიდვებით (ჯგუფი იყენებს რამდენიმე პლატფორმას);
- სატელეფონო გაყიდვებით;
- პირდაპირი კორპორატიული გაყიდვებით;
- ტურისტულ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

ცხრილის სახით მოცემულია ჯგუფის საქმიანობის ამსახველი რამდენიმე სტატისტიკური მონაცემი:

	2024	2023
სასტუმროს ოთახების საშუალო წლიური დატვირთულობა*	17.2%	-
სულ სტუმრების რაოდენობა	1015	-
სულ გაყიდული ოთახები	593	-
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) ლარი**	188	-
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) დოლარი	67	-
(ეროვნული ბანკის კურსის შესაბამისად 31.12.2024)		

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია:

	2024	2023
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,554,314	485,707
მარაგების ხარჯი	1,204,529	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	210,130	6,742
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,312,325	358,970

ფინანსური შედეგები

ჯგუფი აფასებს საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს შემდეგი ძირითადი მაჩვენებლებით:

	2024	2023
საოპერაციო მოგების მარჟა	(6.17)%	-
წმინდა მოგების მარჟა	(10.97)%	-
უკუგება კაპიტალზე	(0.85)%	-
უკუგება აქტივებზე	(0.14)%	(0.68)%

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

შპს მეღიქიშვილი ინ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / ამონაგები

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / მთლიან აქტივები

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2024 და 2023 წლების განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი.

ჯგუფის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მობინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მობინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი ცოცხალი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სტუმრებისთვის მაღალი ხარისხის საკვების და სასმელის მისაწოდებლად საწარმომ დანერგა HACCP-ის საერთაშორისო კვების სტანდარტი.

ფინანსური რისკები

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის

შპს მელქიშვილი ინ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, ძირითად სესხზე საპროცენტო განაკვეთი არის ცვლადი, შესაბამისად რისკები არ არის არსებითი.

მმართველობითი ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი ----- ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი ----- თეონა ნიბლაძე.

შპს “მელიქიშვილი ინ”

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

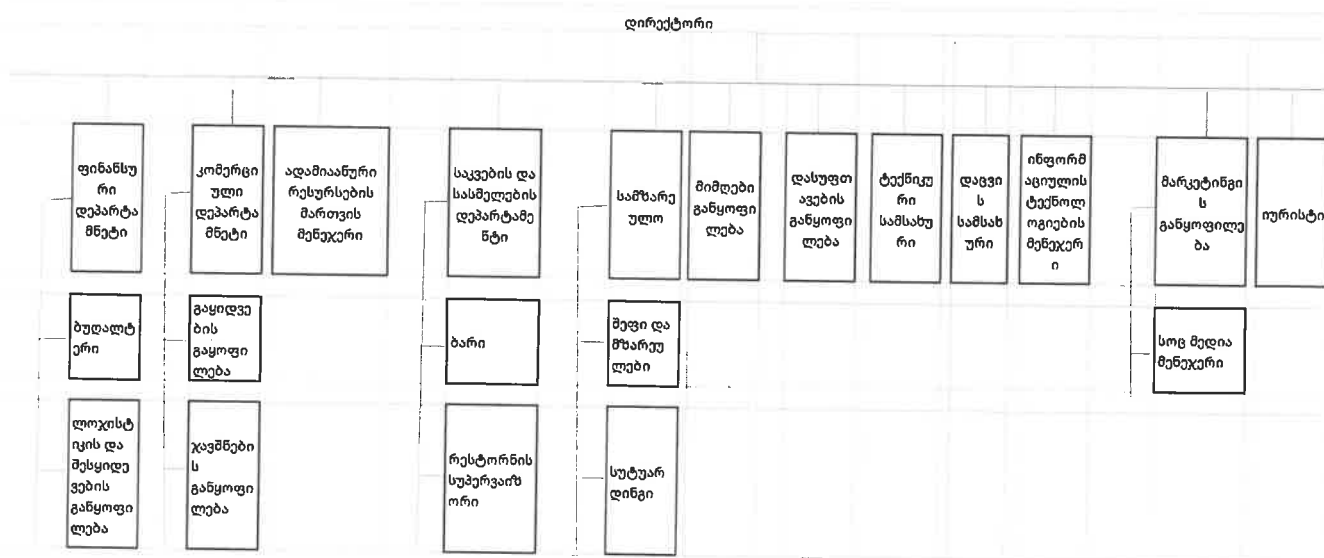
შპს მელიქიშვილი ინ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2021 წლის 28 მაის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო დაარსების დღიდან. კომპანიას წესდებით კაპიტალი განსაზღვრული არ აქვს. დაფუძნების დღიდან კომპანია ორი ფიზიკური პირის მფლობელობაშია (ურა მამაცაშვილი (50%) ; ვახტანგ კარიჭაშვილი (50%)).

კომპანია ბაზარზე პოზიციონირებას აკეთებს სასტუმრო აფიშა-ს სახელით.

სასტუმრო აფიშა (შპს მელიქიშვილი ინ), სტუმრებს მომსახურებას უწევს 2014 წლიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა სერვისების გაწევა, ასევე შენობაში განთავსებულია სამი რესტორანი.

მმართველობა და სტრუქტურა

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგია:



შპს მელიქიშვილი ინწ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ვინაიდან კომპანიამ ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2024 წლის სექტემბრიდან საანგარიშგებო წელს ადგილი ქონდა თანამშრომლების მნიშვნელოვან ზრადს. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასაქმებული იყო 111 ადამიანი. კომპანიამ განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური); კომპანია არსებული საკადრო პოლიტიკით, ასევე უზრუნველყოფს თანამშრომლების კვებას და დაზღვევას. საბონუსე სისტემა მიბმულია გეგმების შესრულებასთან.

კომპანიაში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიაში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

საქმიანობის მიმოხილვა

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები.

სასტუმროში განთავსებულია:

118 სასტუმრო ნომერი;

3 რესტორანი;

სპა;

სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს. ჯგუფის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტებისა და სერვისების ჩამონათვალი:

- სასტუმროში განთავსება;

შპს მელიქიშვილი ინწ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- სარესტორნო მომსახურება;
- საკონფერენციო და სხვა ღონისძიებების გამართვა;
- სპა მომსახურება;
- ღვინის დეგუსტაცია.

პროდუქტებისა და სერვისების გაყიდვა ხორციელდება სხვადასხვა არხების მიხედვით:

- ინტერნეტ გაყიდვებით (ჯგუფი იყენებს რამდენიმე პლატფორმას);
- სატელეფონო გაყიდვებით;
- პირდაპირი კორპორატიული გაყიდვებით;
- ტურისტულ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

ცხრილის სახით მოცემულია ჯგუფის საქმიანობის ამსახველი რამდენიმე სტატისტიკური მონაცემი:

	2024	2023
სასტუმროს ოთახების საშუალო წლიური დატვირთულობა*	17.2%	-
სულ სტუმრების რაოდენობა	1015	-
სულ გაყიდული ოთახები	593	-
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) ლარი**	188	-
ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR) დოლარი 67	-	-
(ეროვნული ბანკის კურსის შესაბამისად 31.12.2024)		

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია:

	2024	2023
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,554,314	485,707
მარაგების ხარჯი	1,204,529	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	210,130	6,742
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,312,325	358,970

ფინანსური შედეგები

ჯგუფი აფასებს საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს შემდეგი ძირითადი მაჩვენებლებით:

	2024	2023
საოპერაციო მოგების მარჟა	(6.17)%	-
წმინდა მოგების მარჟა	(10.97)%	-
უკუგება კაპიტალზე	(0.85)%	-
უკუგება აქტივებზე	(0.14)%	(0.68)%

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

შპს მელიქიშვილი ინწ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / ამონაგები

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / მთლიან აქტივები

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2024 და 2023 წლების განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი.

ჯგუფის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მობინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მობინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი ცოცხალი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სტუმრებისთვის მაღალი ხარისხის საკვების და სასმელის მისაწოდებლად საწარმომ დანერგა HACCP-ის საერთაშორისო კვების სტანდარტი.

ფინანსური რისკები

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის

შპს მელიქიშვილი ინწ

მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, ძირითად სესხზე საპროცენტო განაკვეთი არის ცვლადი, შესაბამისად რისკები არ არის არსებითი.

მმართველობითი ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დამტკიცებულია 2025 წლის 26 სექტემბერს:

დირექტორი -----

ქეთევან ნადარეიშვილი

ფინანსური დირექტორი -----

თეონა ნიზლაძე.