

შპს ბესტ აუდიტი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო კომპანია



LTD BEST AUDIT

AUDIT-CONSULTING COMPANY

ქ. თბილისი

26 სექტემბერი 2025 წ.

შპს მეგა პალასი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს მეგა პალასი-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მეგა პალასი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მეგა პალასი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ნაშთი შეადგენს 1587266 და 130076 ლარს. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სავაჭრო და სხვა დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავდა არსებულ მდგომარეობას.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების(ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს(ბასს)“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“(IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობითი ანგარიშგება“-ის წარდგენაზე. „მმართველობითი ანგარიშგება“ მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „მმართველობითი ანგარიშგება“-ს და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ



არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი 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.



- ჩვენ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
 - ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნარგიზ პაიკიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-254786)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025 წ.

- 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 განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ნარგიზ პაიკიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-254786)

შპს ბესტ აუდიტი -ს სახელით

თბილისი, საქართველო



26 სექტემბერი 2025 წ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331				
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
შევსებულია ლარის სიზუსტით				
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.	31.12.2022 წ
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	2164740	998244	285952
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1587266	1366864	1747280
გაცემული სესხი		249381	432851	402742
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	74355	76949	117233
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		323843	517087	428483
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		4399585	3391995	2981690
ფიქსირებული აქტივები	6	22059141	23754630	24832620
არამატერიალური აქტივები	7	155702	90701	98803
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		22214843	23845332	24931423
სულ აქტივები		26614428	27237326	27913113
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	8	130076	176788	188466
მიღებული ავანსები		26850	0	9618
გადასახდელი ხელფასი		1220	0	0
სესხის მიმდინარე ვალდებულება		374505	0	0
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		532651	176788	198064
გრძელვადიანი სესხები		776787	1418819	1365948
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		776787	14118819	1365948
სულ ვალდებულებები		1309438	1595607	1564012
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო/სააქციო კაპიტალი		3524434	3524434	3524434
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3573617	3910346	4617728
გადაფასების რეზერვი		18206939	18206939	18206939
სულ კაპიტალი		25304990	25641719	26349101
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26614429	27237326	27913113

დირექტორი:

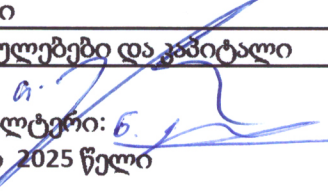
მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025წელი

შპს "მეგა პალასი" ს/ნ: 445437331

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	მენიშვი	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	2164740	998244	285952
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	1587266	1366864	1747280
გაცემული სესხი		249381	432851	402742
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	74355	76949	117233
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		323843	517087	428483
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		4399585	3391995	2981690
ფიქსირებული აქტივები	6	22059141	23754630	24832620
არამატერიალური აქტივები	7	155702	90701	98803
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		22214843	23845332	24931423
სულ აქტივები		26614428	27237326	27913113
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	8	130076	176788	188446
მიღებული ავანსები		26850		9618
გადასახდელი გადასახადები				
გადასახდელი ხელფასი		1220		
სესხის მიმდინარე ვალდებულება		374505		
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		532651	176788	198064
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სესხები		776787	1418819	1365948
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		776787	1418819	1365948
სულ ვალდებულებები		1309438	1595607	1564012
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3524434	3524434	3524434
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3573617	3910346	4617728
გადაფასების რეზერვი		18206939	18206939	18206939
სულ კაპიტალი		25304990	25641719	26349101
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26614429	27237326	27913113

დირექტორი: 

მთავარი ბუღალტერი: 

15 სექტემბერი 2025 წელი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331			
სრული შემოსავლების ანგარიში			
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
შევსებულია ლარის სიზუსტით	შენიშვნა		
		31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები		6548131	6397340
სულ საოპერაციო შემოსავლები		6548131	6397340
ხელფასი		(2158747)	(2362162)
ამორტიზაცია		(1880804)	(1871791)
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები		(1788726)	(2181575)
მიწოდების ხარჯები			
სხვა ხარჯები		(545657)	(539818)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	9	(6373934)	(6955347)
საპროცენტო შემოსავლები		23618	29880
არასაოპერაციო მოგება		193748	267
დადებითი საკურსო სხვაობები		51546	78434
სხვა შემოსავლები		264445	205890
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	10	533358	314470
საპროცენტო ხარჯი		(86334)	(65570)
ფინანსური დანახარჯები		(897055)	(332516)
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(58736)	(54969)
სხვა ხარჯი		(2158)	(10789)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	11	(1044283)	(463845)
მოგება დაბეგვრამდე:		(336729)	(707382)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		(336729)	(707382)
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:		(336729)	(707382)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		(336729)	(707382)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025 წელი

შპს "მეგა პალასი" ს/ნ: 445437331

სრული შემოსავლების ანგარიში

შპს ჯე ტრიდ, ს/ნ: 445580194	შენიშ.	12/31/2024	12/31/2023
ამონაგები		6548131	6397340
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		6548131	6397340
ხელფასი		(2158747)	(2362162)
ამორტიზაცია		(1880804)	(1871791)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1788726)	(2181575)
მიწოდების ხარჯები			
სხვა ხარჯები		(545657)	(539818)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	9	(6373934)	(6955347)
საპროცენტო შემოსავლები		23618	29880
არასაოპერაციო მოგება		193748	267
დადებითი საკურსო სხვაობები		51546	78434
სხვა შემოსავლები		264445	205890
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	10	533358	314470
საპროცენტო ხარჯი		(86334)	(65570)
ფინანსური დანახარჯები		(897055)	(332516)
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(58736)	(54969)
სხვა ხარჯი		(2158)	(10789)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	11	(1044283)	(463845)
მოგება დაბეგვრამდე:		(336729)	(707382)
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		(336729)	(707382)
საპროცენტო და საოპერაციო შემოსავლები			
გადაფასებიდან შემოსულობები			
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შედეგი		(336729)	(707382)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შედეგი		(336729)	(707382)

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქართულ ლარში

შპს მეგა პალასი ს/ნ 445437331		
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	7107289	7092130
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(45018)	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2153654)	(1956866)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1702483)	(1781214)
გადახდილი გადასახადები	(1506536)	(1753684)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები	(74719)	(82382)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1624878	1517985
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(114180)	(674410)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემ.	0	0
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(114180)	(674410)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(253626)	(1503945)
სესხების აღება		1421100
სესხის პროცენტის დაფარვა	(86334)	(65570)
სესხის გაცემა		0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(339960)	(148415)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(4243)	17132
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1166496	712292
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	998244	285952
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	2164740	998244

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025 წელი

შპს "მეგა პალასი" ს/ნ: 445437331

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპ. საქ. ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ღ	7107289	7092130
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(45018)	0
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2153654)	(1956866)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1702483)	(1781214)
გადახდილი გადასახადები	(1506536)	(1753684)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(74719)	(82382)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო	1624878	1517985
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური	(114180)	(674410)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემ.		
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო	(114180)	(674410)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის ძირი თანხის გადახდა	(253626)	(1503945)
სესხების აღება		1421100
სესხის პროცენტის დაფარვა	(86334)	(65570)
სესხის გაცემა		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო	(339960)	(148415)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლებ	(4243)	17132
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	1166496	712292
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის	998244	285952
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის	2164740	998244

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025 წელი

საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	საემისიო ო/ დამატებ ილი	გაუზიარებ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფასე ბის რეზერვებ	სხვა სრულ ი შემოს ება	კაპიტალ ი არამაკონ წილი	არამაკონ ტროლებ ელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2024-თვის	3524434	0	3910346	18206939		0	0	25641719
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები								
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები								
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი			-336729					-336729
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში								
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრულ	0	0	-336729	0	0	0	0	-336729
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში								0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრეებისგან								
განაწილებული დივიდენდები						0	0	0
სხვა ცვლილებები კაპიტალში								0
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები		0			0	0	0	0
ნაშთი 01.01.2025-თვის	3524434	0	3573617	18206939		0	0	25304990
დირექტორი:								
მთავარი ბუღალტერი:								
15 სექტემბერი 2025 წელი								

შპს მეგა პალასი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	სააქციო / საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი	გადაფასების რეზერვები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2024-თვის	3524434	3910346	18206939	25641719
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები				
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები				
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები				
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი		-336729		-336729
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				0
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი				
სხვა ცვლილებები სრულ შემოსავალში				
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოს.	0	-336729	0	-336729
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში				0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან				
განაწილებული დივიდენდები				0
სხვა ცვლილებები კაპიტალში				0
სულ მესაკუთრებთან განხორციელებული ოპერაციები				0
ნაშთი 01.01.2025-თვის	3524434	3573617	18206939	25304990

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

15 სექტემბერი 2025 წელი

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „მეგა პალასი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში აფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2014 წლის 29 იანვარს როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ზურაბ გორგილაძის ქუჩა N111.

კომპანიის მესაკუთრე:

- ბინ ლიანგ ჰუანგ 60499567286 უ23532021 /თურქეთი/-30%;
 - ოზგურ ქურთ 73165144506 უ24430306/თურქეთი/-70%;
- დირექტორი:
- თამარ მაზიაშვილი პ/ნ 59001001283;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის თანამშრომელთა რიცხვი 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენდა, შესაბამისად, 185 ადამიანს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“მსს ფასს”) თანახმად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ადრე, კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ფასიკ 4 როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას- ფარგლებში.

ფასს-16-ზე გადასვლისას, კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისათვის პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება აირჩია. კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები, რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში, ანუ იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება. ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში,

ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5%
- მანქანა-დანადგარები 15%-20%
- ოფისის აღჭურვილობა 15%-20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები 15%-20%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15%

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივები ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	31დეკემბერი	31დეკემბერი
	2024	2023
ლარი/1აშშდოლარი	2,8068	2,6894
ლარი/1ევრო	2,9306	2,9753

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სასესხო ვალდებულებები

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

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

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

აუდირებულ პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის დარიცხვა-გაცემა.

მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახდას განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ. დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

ავანსის კლასიფიცირება ხორციელდება როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება. კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას სეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვევებ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1695230	338404	235138
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	448192	619019	27006
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	2143422	957423	262144
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	21318	40820	23808
სულ ფულადი სახსრები	2164740	998244	285952

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1586113	1293210	1747280
გაცემული სესხები	249381	506505	476396
საგადასახადო ზედმეტობა	323843	1029848	516776
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	1154		0
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	2160490	2829563	2740452
შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	74355	76949	117233
მზა პროდუქცია			
ჯამურად	74355	76949	117233

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 6-ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	შენობა-ნაგებობები	უსაფრთხოების სისტემები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ამორტიზირებადი	სულ
ნაშთი 01/01/2024 წ.	27958819	638934	11245	672941	780276	242384	154948	30459547
შეძენა 2024	0	1027	0		147054	158145	13678	319904
გასვლა 2024	0	0	0	(406)	0	0	0	(406)
აფასება 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
ღირებულება 31/12/2024	27958819	639961	11245	672536	927330	400529	168626	30779046
ამორტიზაცია 2024	(1396918)	(51197)	(2249)	(134090)	(180600)	(78309)	(27135)	(1870498)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 2024-მდე	(6334225)	(442312)	(7685)	(624326)	(915461)	(278664)	(117233)	(8719905)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	21624594	197649	3561	48209	11869	121865	51393	22059141

შენიშვნა 7-არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	კომპიუტერული პროგრამები	სულ
ნაშთი 01.01.2024	123 107	123 107
შეძენა	74 901	74 901
გასვლა	0	0
ნაშთი 31.12.2024	198 008	198 008
ამორტიზაცია	(9 900)	(9 900)
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(42 306)	(42 306)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2024	155 702	155 702

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 8- კრედიტორული დავალიანება	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანება	130076	176788	188446
გადასახდელი ხელფასები	1220		
მოკლევადიანი სესხები	374505		
მიღებული ავანსები	26850		9618
სულ კრედიტორული დავალიანება	532651	176788	198064

შენიშვნა 9 - საოპერაციო ხარჯები	31/12/2024	31/12/2023
ხელფასის ხარჯები	2158747	2602556
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	487860	707417
საოფისე და სამეურნეო ხარჯები	489	54050
საგადასახადო ხარჯები	236405	253202
საკანცელარიო საქონელი	808	1380
ბანკის მომსახურების საკომისიო	47642	41305
საკონსულტაციო	30752	1101
მივლინების ხარჯი	11821	0
რეკლამის ხარჯი	2992	229
მომსახურების ხარჯი	1394408	889089
ცვეთა და ამორტიზაცია	1880804	1871791
დაზღვევის ხარჯი	53645	18247
სოციალური დანახარჯები	42285	33062
სხვა ხარჯი	25275	481917
სულ საოპერაციო ხარჯები	6373933	6955347

შენიშვნა 10 - არასაოპერაციო შემოსავლები	31/12/2024	31/12/2023
ფინანსური შემოსავალი	193748	205890
დადებითი საკურსო შემოსავალი	51546	78434
საპროცენტო შემოსავალი	23618	29880
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავალი	264445	0
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	533357	314204

შენიშვნა 11 - არასაოპერაციო ხარჯი	31/12/2024	31/12/2023
საპროცენტო ხარჯები	86334	65570
საკურსო უარყოფითი	58736	54969
ფინანსური დანახარჯები	897055	339853
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2158	10790
სულ არასაოპერაციო ზარალი	1044283	471182

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 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.

2024 წელს კომპანიას დაკავშირებულ მხარესთან არ ჰქონია რაიმე სახის გარიგებები.

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივები	31/12/2024	31/12/2023
ფული და ფულადი ექვივალენტები	2164740	998244
მოკლევადიანი მოთხოვნები	1911109	1883951
გაცემული სესხები	249381	432851
სულ ფინანსური აქტივები	4325230	3315046

ფინანსური ვალდებულებები	31/12/2024	31/12/2023
კრედიტორული დავალიანება	131296	176788
ავანსები	26850	0
სესხი	1151292	1418819
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1309438	1595607

გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე, კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად, რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად, კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტე	2164740				2 164 740
მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 911 109			1 911 109
გაცემული სესხები			249 381.00		249 381
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება		(131 296)			(131 296)
სესხი			(374 505.00)	(776 787.00)	(1 151 292)
ავანსები		(26 850)			(26 850)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2164740	1 752 963	(125 124)	(776 787)	3015792

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტე	998244				998 244
მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 883 951			1 883 951
გაცემული სესხები			432 851.00		432 851
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					0
ვალდებულებები					0
კრედიტორული დავალიანება		(176 788)		(1 418 819)	(1 595 607)
სესხი					0
ავანსები					0
ლიკვიდურობის პოზიცია	998 244	1 707 163	432 851	(1 418 819)	1719439

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო, კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისათვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით), ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო პროცესები

შპს მეგა პალას 2024 წელს არ ჰქონია სასამართლო პროცესები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.

მმართველობითი ანგარიშგება

31 მაისი 2024

შინაარსი:

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა	3
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები	3
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა	4
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	5
6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ	5
7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები.....	5

1. კომპანიის საქმიანობის განვითარება, წარმადობა და მდგომარეობა

შპს „მეგა პალასი“ თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 29/01/2014 წლიდან. კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია მეგა პალასი თავის ისტორიას 2014 წლიდან იწყებს. დღეს ის საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი კომპანიაა. ამ წარმატებისკენ მიმავალი გზა, რომელიც პოლიტიკურად და ეკონომიკურად ქვეყნისთვის ყველაზე არამდგრად პერიოდზე გადიოდა, არ იყო მარტივი კომპანიისთვის, თუმცა სწორი მენეჯმენტისა და ხარისხზე ორიენტირებით მან შეძლო თავის დამკვიდრება ბაზარზე. ახლად დაფუძნებულმა კომპანიამ, დასაწყისშივე დაამკვიდრა მომსახურების მაღალი სტანდარტი. ქვეყნის განვითარებასთან ერთად, გაიზარდა კომპანია და დღეს, ის აერთიანებს 120 კვალიფიციურ თანამშრომელს.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ჩვენი ამოცანაა ჩვენს მომხმარებელს გავუადვილოთ ცხოვრება ისეთი აჩქარებული რიტმის პირობებში, რომელიც 21-ე საუკუნეს ახასიათებს, ასევე შევუქმნათ სრული კომფორტი და მივაწოდოთ მაღალი სტანდარტების მომსახურება. ჩვენი გუნდი მუდმივად ცდილობს შექმნას კიდევ უფრო მეტად მოქნილი სერვისი, მომსახურებასთან დაკავშირებული საკითხების სწრაფად და ხარისხიანად მოსაგვარებლად. ეტაპობრივად ხდება დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა და მათი პროფესიული განვითარება, მუდმივად ხორციელდება პერსონალის დატრენინგება, დაწყებულია მუშაობა პროექტზე, რომლის თანახმადაც, უახლოეს პერიოდში, შპს მეგა პალასს იქნება სრულიად განახლებული საერთაშორისო სტანდარტების კომპანია, რომლის საბოლოო პროდუქტი ყოველთვის მაღალი ხარისხის გარანტი იქნება, ასევე აქტიურად მმდინარეობს მუშაობა კომპანიის გაფართოებაზე და რეგიონებში ბაზრის ათვისებაზე.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევის და განვითარების მიმოხილვა

საქართველო თავისი გეოგრაფიული მდებარეობის შესაბამისად, იდეალური ადგილია ტურისტული გარემოს ასაღორძინებლად, შესაბამისად შპს მეგა პალასი წარმოდგენილია

როგორც სასტუმროს მომსახურების სფეროს ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია, რომელის მომსახურება გათვლილია როგორც შიდა ტურიზმზე ასევე თანამშრომლობს უცხოურ კომპანიებთან. ცხადია, ამ კუთხით საქართველოს გეოეკონომიკური როლი უმნიშვნელოვანესია. აღსანიშნავია, რომ ბოლო წლებში, ისტორიულ რაოდენობას მიაღწია ტურისტულმა ნაკადმა, შესაბამისად მოთხოვნაც სასტუმრო მომსახურებაზეც გაიზარდა. ჩვენი კომპანიის კვლევით შესწავლილ იქნა ტურისტული ბაზარი და მათი მოთხოვნების შესაბამისად გატარდა საჭირო ღონისძიებები, რამაც მოგვცა ის ნიშა რომლითაც ერთ-ერთი წამყვანი კომპანია გავხდით. ამით, ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებაში თავისი წვლილის შეტანა, ჩვენი კომპანიის უმთავრესი ამოცანაა.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2021 წლის ბოლოსთვის ფლობდა 1 ფილიალს, ბათუმში მთელი საქართველოს მასშტაბით.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

(ქართულ ლარში)

2021 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის საკუთარი კაპიტალი
98	3379811	28592713	25504324
2022 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის მოგება/ზარალი
114	6883890	28178293	2633603
2023 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	მოც. პერიოდის მოგება/ზარალი
107	6397340	30459547	707382

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების გამოსყიდვის შესახებ

კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

7. კომპანიის მთავარი რისკები და მართვის მექანიზმები

შპს მეგა პალასი სასტუმრო მომსახურებასთან ერთად წარმატებით ახორციელებს ჩვენი ქვეყნის პოპულარიზაციას უცხოურ ბაზარზე. აუცილებლად აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კომპანიას ბაზარზე გამოარჩევს მომსახურების ხელსაყრელი ფასები. კომპანია ახერხებს მისაღებ ფასად შექმნას ხარისხის მაღალი სტანდარტი.

ქვეყნის ტურისტული პოტენციალის სრულად ასათვისებლად, აუცილებელია საგარეო პოლიტიკის სრულყოფა, ქვეყანაში შეიქმნას სტაბილური პოლიტიკური გარემო, ათვისებულ იქნას ტურისტული რესურსები და ფორმირდეს კონკურენტული ბაზარი. ამასთან, მეტად მნიშვნელოვანია, უმაღლესი სასწავლებლების მხრიდან, მოხდეს ტურიზმის სფეროს დარგობრივი შესწავლა და ახალგაზრდა კადრების გადამზადება ამ მიმართულებით, ვინაიდან, დღეისათვის, ქვეყანა პროფესიონალი კადრების სიმცირეს განიცდის. შპს მეგა პალასი ზრუნავს კომპანიის პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მუდმივად უზრუნველყოფს შესაბამის ტრენინგებს და საინფორმაციო სახის შეხვედრებს, რომლის დროსაც პერსონალი ეცნობა ინოვაციებსა და ახალ გამოწვევებს ტურიზმის მსოფლიო ბაზარზე.

ჩვენი მიზანია, მომხმარებელი შპს მეგა პალასს აღიქვამდეს კომპანიად, რომელიც მაქსიმალურად აკმაყოფილებს მის მოთხოვნებს, უწევს სრულყოფილ და ხარისხიან მომსახურებას.

ფინანსური დირექტორი: _____

თარიღი: 31.2.2024