

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ნეპტუნ პალასი

2024 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2025

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „ ნეპტუნ პალასი“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445 541 584
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ანდრია პირველწოდებულის 90
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2018 წლის 19 სექტემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	577 405 222
საზოგადოების ელ. ფოსტა	hotel.neptuni@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ელდარ ნარაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სასტუმროს მომსახურება

შპს ნეკტუნ პალასი
445 541 584
ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 30 სექტემბერი 2025

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

	გვერდი
ფინანსური ანგარიშის შინაარსი	
ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 2 - -ძირითადი საშუალებები	17
შენიშვნა 3 -ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
შენიშვნა 8- გრძელვადიანი სესხები	19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	3	12,900	83,571	101,571
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		8,000	3,750	3,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები				626
გაცემული ავანსები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		400	6,307	6,826
სულ მიმდინარე აქტივები		21,300	93,628	112,023
მიწის ნაკვეთი		1,261,516	1,261,516	1,261,516
ძირითადი საშუალებები	2	6,049,745	5,942,190	5,568,729
არამატერიალური აქტივი		678	678	678
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,311,939	7,204,384	6,830,923
სულ აქტივები		7,333,239	7,298,012	6,942,947

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		88,583	29,054	29,229
ვალდებულებები მიწის შეძენიდან		1,261,516	1,176,516	1,176,516
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		4,566	3,366	9,566
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ		25,287	89,248	136,143
გადასახდელი აწმ უმჯ უმჯ უმჯ		19,454	-	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,399,406	1,298,184	1,351,454
გრძელვადიანი სესხები	4	5,906,082	6,349,540	5,204,794
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,906,082	6,349,540	5,204,794
საწესდებო კაპიტალი		29,600	29,600	29,600
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(1,849)	(379,311)	357,099
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,751	-349,711	386,699
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,333,239	7,298,012	6,942,947

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2024
შემოსავალი		935,115	2,568,466
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		935,115	2,568,466
სასტუმროს ექსპლუატაციის ხარჯი		(44,428)	(219,961)
კვების ხარჯი		(138,136)	(439,831)
კომუნალური ხარჯები		(119,472)	(145,251)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი		(19,304)	(19,669)
რემონტის ხარჯები		(57,171)	(60,097)
გადასახადების ხარჯი		(45,003)	(57,847)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(103,316)	(222,607)
საბანკო მომსახურების ხარჯი		(13,235)	(31,903)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(7,431)	(9,826)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადების ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		387,619	1,361,474
საპროცენტო ხარჯი		(383,199)	(185,166)
სხვა არასაოპერაციო მოგება, ზარალი			3,071
წმინდა სავალუტო მოგება, ზარალი		(87,750)	34,882
ცვეთა და ამორტიზაცია	2	(294,132)	(477,850)
მოგება, ზარალი მოგების გადასახადამდე		(377,462)	736,411
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება, ზარალი		(377,462)	736,411

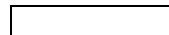
ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2023	2024
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		12,900	83,571
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	958,079	2,600,692
3	გადახდილი ავანსები	- 3,000	
4	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 416,686	- 1,034,176
5	გადახდილი ხელფასი (-)	- 80,800	- 164,900
7	გადახდილი გადასახადები (-)	- 33,095	- 2,995
8	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 10,554	- 10,471
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		413,944	1,388,150
9	მირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 186,949	- 104,389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 186,949	- 104,389
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		- 137,138	- 1,265,890
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1,360,846	
	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	672,620	29,268
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 1,787,405	- 1,109,992
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 383,199	- 185,166
13	დივიდენდის გაცემა (-)		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		- 137,138	- 1,265,890
14	მოგება(+) /ზარალი(-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 19,186	128
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		83,571	101,571
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		70,671	18,000

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	(1,849)	27,751
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(377,462)	(377,462)
დარიცხული დივიდენდები	-		-
მოგების გადასახადი	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	(379,311)	(349,711)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	736,411	736,411
დარიცხული დივიდენდები	-		-
მოგების გადასახადი	-		-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	357,100	386,700

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	3	12,900	83,571	101,571
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		8,000	3,750	3,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები				626
გაცემული ავანსები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		400	6,307	6,826
სულ მიმდინარე აქტივები		21,300	93,628	112,023
მიწის ნაკვეთი		1,261,516	1,261,516	1,261,516
ძირითადი საშუალებები	2	6,049,745	5,942,190	5,568,729
არამატერიალური აქტივი		678	678	678
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,311,939	7,204,384	6,830,923
სულ აქტივები		7,333,239	7,298,012	6,942,947

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		88,583	29,054	29,229
ვალდებულებები მიწის შეძენიდან		1,261,516	1,176,516	1,176,516
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ		4,566	3,366	9,566
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ		25,287	89,248	136,143
გადასახდელი ავზ ფონდები		19,454	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,399,406	1,298,184	1,351,454
გრძელვადიანი სესხები	4	5,906,082	6,349,540	5,204,794
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,906,082	6,349,540	5,204,794
საწესდებო კაპიტალი		29,600	29,600	29,600
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(1,849)	(379,311)	357,099
სულ საკუთარი კაპიტალი		27,751	-349,711	386,699
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,333,239	7,298,012	6,942,947



ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

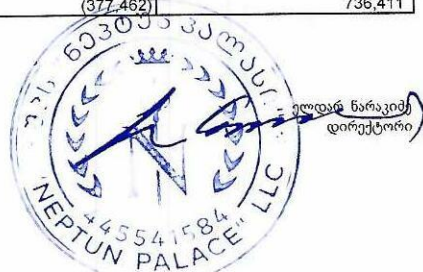
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2024
შემოსავალი		935,115	2,568,466
<i>სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<i>935,115</i>	<i>2,568,466</i>
სასტუმროს ექსპლუატაციის ხარჯი		(44,428)	(219,961)
კვების ხარჯი		(138,136)	(439,831)
კომუნალური ხარჯები		(119,472)	(145,251)
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი		(19,304)	(19,669)
რემონტის ხარჯები		(57,171)	(60,097)
გადასახადების ხარჯი		(45,003)	(57,847)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(103,316)	(222,607)
საბანკო მომსახურების ხარჯი		(13,235)	(31,903)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		(7,431)	(9,826)
<i>შემოსავალი პროექტის მფარვეების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე</i>		<i>387,619</i>	<i>1,361,474</i>
საპროცენტო ხარჯი		(383,199)	(185,166)
სხვა არასაოპერაციო მოგებაშარალი			3,071
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)		(87,750)	34,882
ცვეთა და ამორტიზაცია	2	(294,132)	(477,850)
<i>მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</i>		<i>(377,462)</i>	<i>736,411</i>
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგებაშარალი		(377,462)	736,411



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2023	2024
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	12,900	83,571
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	958,079	2,600,692
3 გადახდილი ავანსები	- 3,000	
4 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 416,686	- 1,034,176
5 გადახდილი ხელფასი (-)	- 80,800	- 164,900
7 გადახდილი გადასახადები (-)	- 33,095	- 2,995
8 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 10,554	- 10,471
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	413,944	1,388,150
9 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 186,949	- 104,389
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 186,949	- 104,389
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	- 137,138	- 1,265,890
10 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1,360,846	
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	672,620	29,268
11 გადახდილი გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (-)	- 1,787,405	- 1,109,992
12 გადახდილი პროცენტები (-)	- 383,199	- 185,166
13 დივიდენდის გაცემა (-)		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 137,138	- 1,265,890
14 მოგება(+) /ზარალი(-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 19,186	- 128
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	83,571	101,571
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	70,671	18,000

ელდარ ნარაიძე
დირექტორი

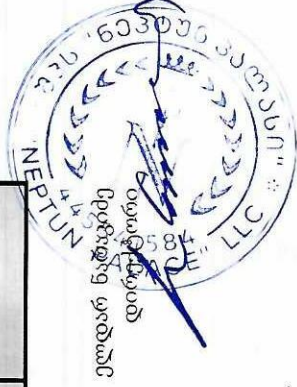


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწყისდებო კაპიტალი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	(1,849)	27,751
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	(377,462)	(377,462)
დარიცხული დივიდენდები	-		-
მოგების გადასახადი	-	-	-

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	(379,311)	(349,711)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	736,411	736,411
დარიცხული დივიდენდები	-		-
მოგების გადასახადი	-		-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,600	357,100	386,700



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნეპტუნ პალასი“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნეპტუნ პალასი-ს მიერ წარმოდგენილი 2024 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2023	USD	2.6894
31.12.2023	EURO	2.9753
31.12.2023	RUB	0.029916
31.12.2024	USD	2.8068
31.12.2024	EURO	2.9306
31.12.2024	RUB	0.025405

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სასტუმრო მომსახურების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობება/ნაგებობა - 50 წელი;
- მანქანა დანადგარება - 5 წელი;
- ელექტრო მოწყობილობები და კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
- თეთრეული - 5 წელი;
- საუნა - 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი

სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი

დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	შენიშვნა: ნაგებობა	მცენარეები	მანქანა დანადგარები	ელექტრო მოწყობილობები და კაპიტალური საშუალებები	ავიჯი და ინვენტარი	თეთრეული	საუნა	სხვა მცირე ფასიანი აქტივები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 წ	4,810,130	10,673	259,484	381,493	915,014	136,662	16,967	16,357	6,546,779
შესყიდვები			1,271	39,876	29,763	14,835		18,643	104,389
ზიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები									-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია. ჩამოწერა									-
გადაფასების რეზერვის შექმნა									-
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები									-
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d024წ	4,810,130	10,673	260,755	421,369	944,778	151,497	16,967	35,000	6,651,168
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი									
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 წ		-	60,496	132,622	327,221	68,758	3,224	12,268	604,588
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	104,278		32,702	81,849	198,767	48,651	1,697	9,905	477,850
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი									-
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									-
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა									-
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	104,278	-	93,198	214,472	525,988	117,409	4,920	22,173	1,082,438
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d023 წ	4,810,130	10,673	198,988	248,871	587,793	67,903	13,743	4,089	5,942,190
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d024 წ	4,705,853	10,673	167,557	206,897	418,789	34,087	12,046	12,827	5,568,729

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
ფული სალაროში	0	0
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	83,571	101,571
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	83,571	101,571

ელდარ წარაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნეპტუნ პალასი

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორის დასახელება	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
საბანკო სესხი	2,944,320	2,375,574
ფიზიკური პირი	3,405,220	2,829,220
სულ გრძელვადიანი სესხები	6,349,540	5,204,794

ელდარ ნარაკიძე
დირექტორი