

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის
ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული კონსოლიდირებული წლის სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაძლო მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო მოთხოვნების მუხლში შემავალ რამდენიმე დებიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 1,755 ათას ლარს და 1,455 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფს არ ჩავატარებია და შესაბამისად, ჩვენ არ დავსწრებივართ ერთ-ერთი შვილობილი კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში შემავალი მასალების არსებობაში, ფიზიკურ კონდიციასა და შეფასებაში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 353 ათას ლარსა და 395 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარი ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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 ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად

ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის 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, გვვალდებულებს 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 აუდიტის 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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

7 ნოემბერი 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ას-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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის 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.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

7 ნოემბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024 წ.	2023 წ.
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	30,107	32,122
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(23,216)	(23,028)
საერთო მოგება		6,891	9,093
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	502	791
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,210)	(7,088)
კომერციული ხარჯები	8	(436)	(524)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(102)	(373)
საოპერაციო მოგება		644	1,899
ფინანსური შემოსავალი		203	41
ფინანსური ხარჯი		(18)	(2)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(15)	4
მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული ზარალი	9	(400)	-
შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებული მოგება	10	1,387	-
წლის სრული შემოსავალი		1,803	1,943
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		1,404	1,586
არამაკონტროლებელი წილი		398	357
სრული მოგება		1,803	1,943

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა

გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპი“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024 წ.	2023 წ.
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	30,107	32,122
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(23,216)	(23,028)
საერთო მოგება		6,891	9,093
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	502	791
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6,210)	(7,088)
კომერციული ხარჯები	8	(436)	(524)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(102)	(373)
საოპერაციო მოგება		644	1,899
ფინანსური შემოსავალი		203	41
ფინანსური ხარჯი		(18)	(2)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(15)	4
მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული ზარალი	9	(400)	-
შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებული მოგება	10	1,387	-
წლის სრული შემოსავალი		1,803	1,943
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მისაკუთვნიებელზე		1,404	1,586
არამაკონტროლებელი წილი		398	357
სრული მოგება		1,803	1,943

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა



გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,511	9,032
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	12	-	750
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	13	2,656	-
არამატერიალური აქტივები		17	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,184	9,803
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	1,125	1,203
სავაჭრო მოთხოვნები	15	2,114	1,976
გაცემული სესხები	13	32	-
გაცემული ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	16	375	172
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	1,019	1,927
საგადასახადო აქტივი		8	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,674	5,278
სულ აქტივები		14,858	15,080
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18	68	68
საემისიო კაპიტალი	18	4,458	4,458
სხვა რეზერვი	18	1,077	1,077
გაუნაწილებელი მოგება		4,928	4,484
არამაკონტროლებელი წილი		2,338	2,379
სულ კაპიტალი		12,868	12,466
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	134
სავაჭრო ვალდებულებები	19	1,512	1,853
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20	478	628
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,990	2,615
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,858	15,081

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა

გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	7,511	9,032
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	12	-	750
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	13	2,656	-
არამატერიალური აქტივები		17	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,184	9,803
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	1,125	1,203
სავაჭრო მოთხოვნები	15	2,114	1,976
გაცემული სესხები	13	32	-
გაცემული ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	16	375	172
ფული და ფულის ექვივალენტები	17	1,019	1,927
საგადასახადო აქტივი		8	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,674	5,278
სულ აქტივები		14,858	15,080
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18	68	68
საემისიო კაპიტალი	18	4,458	4,458
სხვა რეზერვი	18	1,077	1,077
გაუნაწილებელი მოგება		4,928	4,484
არამაკონტროლებელი წილი		2,338	2,379
სულ კაპიტალი		12,868	12,466
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	134
სავაჭრო ვალდებულებები	19	1,512	1,853
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20	478	628
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,990	2,615
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,858	15,081

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა



გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2022	68	4,458	1,077	3,115	8,717	2,154	10,871
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(217)	(217)	(132)	(349)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	1,586	1,586	357	1,943
31/12/2023	68	4,458	1,077	4,484	10,086	2,378	12,464
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(961)	(961)	(440)	(1,400)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	1,404	1,404	398	1,803
31/12/2024	68	4,458	1,077	4,928	10,530	2,337	12,867

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

ურა უგულავა

გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპი“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2022	68	4,458	1,077	3,115	8,717	2,154	10,871
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(217)	(217)	(132)	(349)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	1,586	1,586	357	1,943
31/12/2023	68	4,458	1,077	4,484	10,086	2,378	12,464
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(961)	(961)	(440)	(1,400)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	1,404	1,404	398	1,803
31/12/2024	68	4,458	1,077	4,928	10,530	2,337	12,867

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა



გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	33,841	33,012
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(19,873)	(19,035)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(9,329)	(7,987)
გადასახადები და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(4,503)	(4,548)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	137	1,442
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხების გაცემა	(2,538)	-
შვილობილი და მეკავშირე საწარმოების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	2,839	-
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	301	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	60	4
გადახდილი პროცენტი	(5)	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,401)	(303)
წმინდა ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(1,345)	(299)
წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის	(907)	1,143
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,927	784
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,020	1,927

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

ურა უგულავა

გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

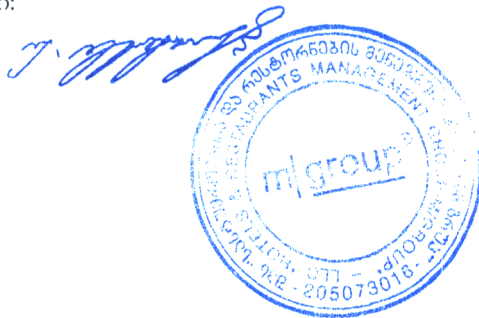
პირდაპირი მეთოდი

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	33,841	33,012
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(19,873)	(19,035)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(9,329)	(7,987)
გადასახადები და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(4,503)	(4,548)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	137	1,442
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხების გაცემა	(2,538)	-
შვილობილი და მეკავშირე საწარმოების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	2,839	-
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	301	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	60	4
გადახდილი პროცენტი	(5)	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,401)	(303)
წმინდა ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(1,345)	(299)
წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის	(907)	1,143
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,927	784
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,020	1,927

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

გენერალური დირექტორი:

უჩა უგულავა



გვერდებზე 10-31 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ“ (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205073016.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ემიგრუპის ბრენდის ქვეშ საქართველოს მასშტაბით სხვადასხვა სიდიდის ჰორეკა ობიექტების მართვა. ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის მის მართვაში შედიოდა სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი:

რესტორნები:

- მეტეხის ჩრდილში;
- პურის სახლი;
- მასპინძელი;
- ოტიუმი;
- უბანი;
- მასპინძელი ექსპრესი;
- ქეითერინგი.

ჰორეკა სექტორის ობიექტების მართვის გარდა, კომპანია უზრუნველყოფს მსხვილი ორგანიზაციებისთვის სათაო ოფისებისა და სხვადასხვა ობიექტების მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას.

კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს BP საქართველოს დისტანციური ობიექტებისთვის ბანაკის მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას, ასევე, BP-ის თბილისის ოფისის ქეითერინგის მომსახურებას ("BP პროექტი"). BP-ისთან სახელშეკრულებო ურთიერთობის ფარგლებში კომპანია წარმოადგენს რწმუნებულს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩანტლადის ქუჩა N40.

კომპანიის სტრუქტურა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შემდეგი საწარმოების წილებს ფლობდა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	31.12.2024	წილი/ხმის უფლება (%)
			31.12.2023
შპს „კოლორიტი“	უძრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს „ხოშტარია 2“	უძრავი ქონების მართვა	-	100%
შპს „ჰორეკა ოპერატორი“	უძრავი ქონების მართვა	100%	100%
შპს „ელვისი“	საკუთრებო მომსახურება	-	30%

კომპანიის დირექტორი გახლავთ უჩა უგულავა.

შვილობილი კომპანიები

შპს „კოლორიტისა“ და შპს „ჰორეკა ოპერატორი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დედა კომპანიისთვის სამართავად გადაცემული ჰორეკა ობიექტების ფლობა და გაქირავება. ორივე კომპანიის შემთხვევაში საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ სამართავად გადაცემული უძრავი ქონება.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

შპს კოლორიტი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორიტი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 206079312 , დარეგისტრირებულია 1997 წლის 11 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონში, ქ. წამებულის გამზ., N29ა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	50%
სულხან პაპაშვილი	16.67%
დავით დუმბაძე	33.33%

დირექტორი: ანდრო შენგელია

შპს ხომტარია 2

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხომტარია 2“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 404589147 , დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2019 წლის 29 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თამარ აბაყელის ქ., N 3ა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	100%

დირექტორი: ვახტანგ გოგუაძე

2024 წელს კომპანიამ გაყიდა შვილობილი საწარმოს წილი და შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ხომტარია 2 არ წარმოადგენს შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპის შვილობილ კომპანიას.

შპს ჰორეკა ოპერატორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „ჰორეკა ოპერატორი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 406371439 , დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

მიერ 2022 წლის 20 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლაძის ქუჩა, N 40; თბილისი, დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ გრუპ	100%

მეკავშირე საწარმო

შპს ელვისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელვისი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 405405477, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2020 წლის 30 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N 3, ბ. 11.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ გრუპ	30%
გიორგი ოთიაშვილი	7%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ლემონდუ გროუს კაპიტალი	24.5%
თორნიკე ტურიაშვილი	5.25%
გიორგი კონტუაძე	2.75%
გიორგი მორდესაშვილი	15.25%
ლუკა ჯაფარიძე	7.625%
ნიკა ხაზარაძე	7.625%

დირექტორი: გიორგი ყანჩაველი

2024 წელს კომპანიამ გაყიდა მეკავშირე საწარმოს წილი და შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ელვისი არ წარმოადგენს შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპის მეკავშირე საწარმოს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბას“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველი.

კონსოლიდაციის საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალისტური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, ჯგუფის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე გაითვალისწინება კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები, რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი

საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი აღიარების შეწყვეტა.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	15

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები განეკუთვნება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია

ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
სხვა	3-7

მარაგები

ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიეკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იზეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით.

ამონაგების აღიარება

ჯგუფი 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.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

დივიდენდი

შვილობილი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეთება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მეკავშირე საწარმოდან დივიდენდის შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა აქციონერის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ და აისახება, როგორც სხვა შემოსავალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

საგაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება კონსოლიდირებულად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას,

ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიათ. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2024 წ.	2023 წ.
სარესტორნე მომსახურება	18,255	19,364
ქეითერინგული მომსახურება	11,699	10,050
სხვა	153	2,707
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	30,107	32,122

BP -ის პროექტის ფარგლებში არსებობს გარკვეული გარიგებები, სადაც ჯგუფი მოქმედებს მომხმარებლის სახელით, რათა შეიძინოს სხვადასხვა საქონელი და მომსახურება. ჯგუფი აღნიშნულ გარიგებებში (ქეითერინგული მომსახურება) მოქმედებს როგორც რწმუნებული. კომპანია ასახავს ამ შემოსავლებს იმ მოცულობით, რომლითაც იგი ინარჩუნებს რწმუნებულის მომსახურებას.

5. ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2024 წ.	2023 წ.
ხელფასის ხარჯი	8,672	7,863
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6,565	7,773
ობიექტების იჯარის ხარჯი	2,096	2,132
რეალიზებული სასმელების თვითღირებულება	1,198	1,420
დამხმარე მასალების ხარჯი	560	650
კომუნალური გადასახადი	869	924
ცვეთა და ამორტიზაცია	108	106
სხვა პირდაპირი ხარჯი	3,148	2,160
სულ ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	23,216	23,028

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024 წ.	2023 წ.
მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	173	191
მარაგების ზედმეტობა	77	81
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	251	520
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	502	791

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წ.	2023 წ.
თანამშრომელთა სარგებელი	2,631	3,961
აუდიტორული, საკონსულტაციო და IT მომსახურების ხარჯი	754	75
ტრანსპორტირების ხარჯი	586	569
დაცვის ხარჯები	-	126
ბანკის საკომისიო	524	551
კომუნალური ხარჯები	49	57
იჯარა	591	466
ცვეთა	284	279
დაზღვევა	88	58
საგადასახადო ხარჯი	6	15
სხვა ხარჯები	695	931
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,210	7,088

8. კომერციული ხარჯები

	2024 წ.	2023 წ.
მარკეტინგის ხარჯი	245	264
გაყიდვის ხარჯები	191	260
სულ კომერციული ხარჯები	436	524

9. მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული ზარალი

2024 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გაყიდა თავისი წილი მეკავშირე საწარმოში, შპს ელვისში. გაყიდვის შედეგად მიღებულმა ზარალმა შეადგინა 400 ათასი ლარი.

10. შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებული მოგება

2023 წლის ბოლოს ჯგუფს ჰყავდა შვილობილი კომპანია, შპს ხოშტარია 2 და იყო 100% წილის მფლობელი. წილის გაყიდვიდან მიღებულმა მოგებამ შეადგინა 1,387 ათასი ლარი.

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2,545	6,295	588	1,304	259	375	11,366
შემოსვლა	-	5	31	111	280	122	549
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(3)	(15)	(123)	(75)	(215)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2,545	6,301	615	1,400	416	422	11,699
შემოსვლა	-	20	19	59	-	91	188
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(5)	(90)	-	-	(94)
შვილობილი კომპანიის გასვლა	-	(1,585)	-	-	-	-	(1,585)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2,545	4,735	629	1,369	416	513	10,207
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,103)	(241)	(667)	(163)	(92)	(2,267)
ცვეთის ხარჯი	-	(130)	(48)	(156)	(36)	(87)	(456)
გასვლა	-	-	1	2	53	-	56
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,233)	(288)	(820)	(147)	(178)	(2,667)
ცვეთის ხარჯი	-	(51)	(42)	(185)	(48)	(58)	(385)
გასვლა	-	-	4	35	-	-	39
შვილობილი კომპანიის გასვლა	-	316	-	-	-	-	316
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(968)	(327)	(970)	(195)	(237)	(2,696)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	2,545	5,192	346	637	96	283	9,099
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2,545	5,068	327	579	269	244	9,032
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2,545	3,767	303	399	221	276	7,511

ჯგუფს სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს არსებული და სამომავლო უძრავი ქონება

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
შპს ელვისი	-	750
სულ ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	-	750

13. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გრძელვადიანი სესხები	2,656	-
მოკლევადიანი სესხები	32	-
სულ გაცემული სესხები	2,688	-

დეტალური ინფორმაცია სესხებთან დაკავშირებით იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მსესხებელის დასახელება	სესხის გაგემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	სესხის ვალუტა	სესხის % განაკვეთი	ხელშეკრულების თანხა	მისაღები პროცენტები 31.12.2024	მისაღები სესხის პირი 31.12.2024
შპს "ყვარელი პალასი"	2/1/2024	12/31/2024	GEL	7%	260	9	-
შპს დაფნა	11/27/2024	5/27/2025	GEL	7%	23	-	23
შპს "აგროგანვითარება"	1/10/2024	1/10/2029	GEL	7%	2,515	140	2,515
					2,798	150	2,538

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სასმელები	249	330
საკვები ინგრედიენტები	346	322
სახარჯი და სხვა დამხმარე მასალები	529	550
სულ მარაგები	1,125	1,203

15. სავაჭრო მოთხოვნები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,257	2,118
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(142)	(142)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,114	1,976

შპს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	(142)	(142)
ნაშთი წლის ბოლოს	(142)	(142)

16. გაცემული ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	187	159
სხვა აქტივები	188	13
სულ ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	375	172

17. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	980	1,042
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5	800
თანხა სალაროში	33	85
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,019	1,927

18. კაპიტალი

ჯგუფის აქციონერებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023
არჩილ გეგენავა	40%
გიორგი ჩუბინიშვილი	60%
	31-დეკ-2024
არჩილ გეგენავა	40%
გიორგი ჩუბინიშვილი	60%

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი დაყოფილი იყო 75 ათას ცალ 1 ლარის ნომინალური ღირებულების ჩვეულებრივ აქციადა. 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააუქმა გამოსყიდული საკუთარი აქტივები. შედეგად, გამოსყიდული საკუთარი აქტივების ანგარიში გაინეტა სააქციო და საემისიო კაპიტალთან და სააქციო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა 68 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო საემისიო კაპიტალი 3,773 ათასი ლარის ოდენობით (ერთეულებში). 2019 წლის განმავლობაში გაიზარდა საემისიო კაპიტალი 684 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საემისიო კაპიტალი შეადგენს 4,457 ათასი ლარს, ხოლო სააქციო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. 2023 და 2024 წელს სააქციო და საემისიო კაპიტალი დარჩა უცვლელი. შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საემისიო კაპიტალი შეადგენდა 4,457 ათას ლარს.

დივიდენდები

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები 1,401 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში გაცემული დივიდენდი შეადგენს 349 ათას ლარს.

სხვა რეზერვი

მენეჯმენტმა რეინვესტირების მიზნით გადაწყვიტა 2018 და 2019 წლის გაუნაწილებელი მოგებიდან ცალკე გამოეყო რესტორნების და სასტუმროების წილი მოგება და ეს თანხა გამოიყენა ინვესტიციის განსახორციელებლად. შესაბამისად, 2017 და 2018 მოგების ნაწილი, რომელიც უკავშირდება სასტუმრო და სარესტორნე ბიზნესს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გამოყოფილია სხვა რეზერვის სახით იმ წელს, როდესაც მოხდა გადაწყვეტილების მიღება გასანაწილებელი მოგებიდან გარკვეული სახსრების დარეზერვებაზე. კომპანიის მიერ 2018-2019 წლებში დარეზერვებული თანხა გამოყენებულ იქნა შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შესავსებად.

2024 და 2023 წლებში სხვა რეზერვებში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

19. სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ვალდებულებები მომსახურებიდან	298	338
ვალდებულებები მოწოდებიდან	1,176	1,512
ვალდებულებები იჯარაზე და ქონების მართვაზე	38	3
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,512	1,853

20. მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიღებული ავანსები	180	363
გადასახდელი ხელფასები	296	264
საპენსიო ვალდებულება	2	1
სულ მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	478	628

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

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

ვალდებულებების შესრულება

ჯგუფს გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. ჯგუფი ანგარიშგების თარიღისთვის სრულად აკმაყოფილებს აღებულ ვალდებულებებს.

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შშოთელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

ჯგუფის შშოთელი კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეებია:

ივანე ნიკოლაიშვილი	64%
უჩა უგულავა	36%

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ივანე ნიკოლაიშვილი.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მენეჯმენტი	38	31
დირექტორი/დამფუძნებელი	51	-
	4	-
	122	31

გაცემული სესხები

	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,688	-
	2,688	-

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში

დაკავშირების სახე	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მეკავშირე საწარმო	-	750
	-	750

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

დაკავშირების სახე	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	244
მენეჯმენტი	139	-
	139	244

რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე

დაკავშირების სახე	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მენეჯმენტი	109	84
	91	-
	199	84

შეძენა დაკავშირებული მხარისგან

დაკავშირების სახე	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	33
	-	33

ფინანსური შემოსავალი

დაკავშირების სახე	2024	2023
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	150	-
	150	-

2024 წელს ჯგუფმა გასცა დივიდენდი დამფუძნებელზე 1,353 ათას ლარის ოდენობით.

უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები 2024 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,094 ათას ლარს, ხოლო 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 1,223 ათას ლარს.

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც მ.შ. ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 7 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემულისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

2025 წელს მშობელმა საწარმომ შეიცვალა ორგანიზაციული ფორმა და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2025 წელს მშობელი კომპანიის მფლობელები შესაბამისი წილობრივი მაჩვენებლებით არის შემდეგი:

	2025
უჩა უგულავა	36%
ივანე ნიკოლაიშვილი	64%

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ (შემდგომში ჯგუფი) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205073016.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ემგრუპის ბრენდის ქვეშ საქართველოს მასშტაბით სხვადასხვა სიდიდის ჰორეკა ობიექტების მართვა. ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის მის მართვაში შედიოდა სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი:

რესტორნები:

- მეტეხის ჩრდილში;
- პურის სახლი;
- მასპინძელი;
- ოტიუმი;
- უბანი;
- მასპინძელი ექსპრესი;
- ქეთერინგი.

ჰორეკა სექტორის ობიექტების მართვის გარდა, ჯგუფი უზრუნველყოფს მსხვილი ორგანიზაციებისთვის სათაო ოფისებისა და სავსე ობიექტების მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეთერინგის მომსახურებას.

ჯგუფი აგრეთვე უზრუნველყოფს BP საქართველოს დისტანციური ობიექტებისთვის ბანაკის მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეთერინგის მომსახურებას, ასევე, BP-ის თბილისის ოფისის ქეთერინგის მომსახურებას ("BP პროექტი"). BP-ისთან სახელშეკრულებო ურთიერთობის ფარგლებში კომპანია წარმოადგენს რწმუნებულს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩანტლადის ქუჩა N40.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შემდეგი საწარმოების წილებს ფლობდა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2023	წილი/ზმის უფლება (%)
			2023
შპს „კოლორიტი“	უძრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს „ხოშტარია 2“	უძრავი ქონების მართვა	-	100%
შპს „ჰორეკა ოპერატორი“	უძრავი ქონების მართვა	100%	100%

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ემგრუპი (დედა კომპანია)

კომპანიის მართვაში დღეისთვის შედის სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი. კომპანია მუდმივად აქცევს ყურადღებას კონკურენტების ზრდას და განვითარებას და მუდმივად ითვალისწინებს ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებსა და ფასთა ცვლას, რათა შევძლოთ ღირსეული კონკურენციის გაწევა და პირველობის მოპოვება.

კომპანია თვალყურს ადევნებს მსოფლიო ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებს და ცდილობს საინტერესო სიახლეები დანერგოს პრაქტიკაში. მუდმივად მიმდინარეობს კადრების გადამზადება და მაქსიმალურად ეწყობა ხელი მათ განვითარებას. ასევე ყურადღება ექცევა კონკურენტების ზრდასაც და მუდმივად ვითვალისწინებთ ქართულ ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებსა და ფასთა ცვლას, რომლის მეშვეობითაც ვცდილობთ დავარეგულიროთ ჩვენი პროდუქტის ღირებულება და კონკურენცია უფრო გავზარდოთ. აღსანიშნავია ისიც, რომ კომპანიის თითოეულ ობიექტზე მუდმივ რეჟიმში წარმოებს წერილობითი თუ სიტყვიერი გამოკითხვები სერვისთან დაკავშირებით, რომელსაც ასევე, ძალიან დიდ ყურადღება ექცევა, რადგან მომხმარებლისა და ზოგადად საზოგადოების დაკვეთის და იდეების მოსმენა კომპანიას ყველაზე მეტად ეხმარება წინსვლაში. დღეისთვის ემგრუპი პირველი მენეჯმენტ ჯგუფია აღმოსავლეთ ევროპის HoReCa სექტორში, რომელიც 2008 წელს გახდა HACCP -ის კონცეფციით ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ISO9001:2000 სერტიფიკატის მფლობელი, ხოლო 2017 წელს უკვე ISO 22000:2005 სერტიფიკატი მოიპოვა.

კომპანიის სტრუქტურა:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა აქციონერთა კრება. ორგანიზაციის ოპერაციების ზედამხედველობას ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი.

ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან:

1. არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428)
2. გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი # 01024001705)

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისაგან:

1. არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428) - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე;
2. გიორგი მიქაძე (პირადი # 01017003703) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
3. გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი #01024001705) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
4. ივანე ნიკოლაიშვილი (პირადი #01027012259) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
5. გენერალური დირექტორი: უჩა უგულავა

2025 წელს კომპანიამ შეიცვალა ორგანიზაციული ფორმა და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2025 წლის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან:

1. უჩა უგულავა (პირადი #01026006475) - 36%;
2. ივანე ნიკოლაიშვილი (პირადი #01027012259) - 64%.

2025 წელს კომპანიის მფლობელები შესაბამისი წილობრივი მაჩვენებლებით არის შემდეგი:

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2025
უჩა უგულავა	36%
ივანე ნიკოლაიშვილი	64%

კომპანიის დირექტორია უჩა უგულავა.

შვილობილი კომპანიები

შპს „კოლორიტი“ და შპს „ჰორეკა ოპერატორი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დედა კომპანიისთვის სამართავად გადაცემული ჰორეკა ობიექტების ფლობა და გაქირავება. ორივე კომპანიის შემთხვევაში საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ სამართავად გადაცემული უძრავი ქონება.

შპს კოლორიტი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორიტი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 206079312 , დარეგისტრირებულია 1997 წლის 11 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, ქ. წამებულის გამზ., N29ა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	50%
სულხან პაპაშვილი	16.67%
დავით დუმბაძე	33.33%

დირექტორი: ანდრო შენგელია

შპს ჰორეკა ოპერატორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხოშტარია 2“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 406371439 , დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2022 წლის 20 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თენგიზ ჩანტლადის ქუჩა, N 40; თბილისი, დიდი ლილო, თეთრი ხევის დასახლება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	100%

დირექტორი: გიორგი ყანჩაველი

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ფინანსური მაჩვენებლები

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)

	2024 წ.	2023 წ.
ამონაგები რეალიზაციიდან	30,107	32,122
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(23,216)	(23,028)
საერთო მოგება	6,891	9,093
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	502	791
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,210)	(7,088)
კომერციული ხარჯები	(436)	(524)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(102)	(373)
საოპერაციო მოგება	644	1,899
ფინანსური შემოსავალი	203	41
ფინანსური ხარჯი	(18)	(2)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(15)	4
მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან მიღებული ზარალი	(400)	-
შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებული მოგება	1,387	-
წლის სრული შემოსავალი	1,803	1,943
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი		
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე	1,404	1,586
არამაკონტროლებელი წილი	398	357
სრული მოგება	1,803	1,943

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,511	9,032
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში	-	750
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	2,656	-
არამატერიალური აქტივები	17	21
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10,184	9,803
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,125	1,203
სავაჭრო მოთხოვნები	2,114	1,976
გაცემული სესხები	32	-
გაცემული ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	375	172
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,019	1,927
საგადასახადო აქტივი	8	-
სულ მიმდინარე აქტივები	4,674	5,278
სულ აქტივები	14,858	15,080

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	68	68
საემისიო კაპიტალი	4,458	4,458
სხვა რეზერვი	1,077	1,077
გაუნაწილებელი მოგება	4,928	4,484
არამაკონტროლებელი წილი	2,338	2,379
სულ კაპიტალი	12,868	12,466
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	-	134
სავაჭრო ვალდებულებები	1,512	1,853
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	478	628
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,990	2,615
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	14,858	15,081

3. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები

ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. როგორც დამქირავებელი, შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

ჯგუფი თანამშრომლობს 1,000-მდე მომსახურე და პროდუქციის მომწოდებელ კომპანიასთან. წლის დასაწყისში ხდება მომწოდებლების შეფასება და დაშვებული მომწოდებლების ნუსხის დამტკიცება. კომპანია აწარმოებს მუდმივ მონიტორინგს და სწავლობს მომხმარებლის განწყობას. ობიექტზე მოსულ სტუმრებს მომსახურების მიღების შემდგომ ურიგდებათ სპეციალური ბარათები (კითხვარები), რითაც შეუძლიათ შეაფასონ მიღებული მომსახურება და ხარისხი. ამასთან ერთად ონლაინ და სოციალური მედიის მეშვეობით ტარდება გამოკითხვები, რითაც უფრო ნათელი ხდება ობიექტების ძლიერი თუ სუსტი მხარეები.

4. განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმაც, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

5. განვითარების გეგმები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები: ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ზრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და დამოკიდებულია ქვეყნის შიგნით არსებულ ზოგად ეკონომიკურ/პოლიტიკურ მდგომარეობაზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და ჯგუფის შესაბამის პოლიტიკაზე. ჯგუფში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ჯგუფის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშვა საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მენეჯმენტი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

დირექტორი

უჩა უგულავა

შპს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ჯგუფის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მენეჯმენტი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 7 ნოემბერს.

დირექტორი

უჩა უგულავა

