



Tax • Audit • Consulting

შპს ამბასადორი კაჭრეთში

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ - ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეა უგულავა

27 ნოემბერს 2025

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ - ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- კომპანიის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის კომპანიის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: თეა უგულავა
27 ნოემბერს 2025



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ნაშთი (გარდა სახელფასო ვალდებულებისა) შეადგენს 2,076,686 ლარს. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავდა არსებულ მდგომარეობას.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-6, მე-9, მე-10, მე-12, მე-13, მე-15, მე-17, მე-19 და მე-20 შენიშვნებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხებთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ანგარიშგების მე-20 შენიშვნებში მოცემულ იმ გარემოებაზე, რომ 2024 წელს კომპანიამ დამფუძნებელზე, დივიდენდის კვალიფიკაციით, გასცა მნიშვნელოვანი მოცულობის თანხები, მიუხედავად იმისა, რომ გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი ამოწურული იყო.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს“-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც

საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)
ლევანი აგლაძე (რეგ. # SARAS-A-311380)

27 ნოემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	17,796,847	17,863,624
სხვა შემოსავალი	6	210,431	72,669
გამოყენებული მარაგის ხარჯები		(4,987,919)	(4,828,077)
მიწოდების ხარჯები	7	(277,822)	(261,028)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(49,500)	(62,607)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	8	(6,669,547)	(5,555,254)
სხვა ხარჯები	9	(7,484,779)	(5,812,707)
ფინანსური ხარჯები	10	(233,353)	(507,585)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,695,642)	909,035
მოგების გადასახადის ხარჯი		(60,269)	(15,450)
წლის მოგება/(ზარალი)		(1,755,911)	893,585
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,755,911)	893,585

დირექტორი: თეა უგულავა




სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	17,796,847	17,863,624
სხვა შემოსავალი	6	210,431	72,669
გამოყენებული მარაგის ხარჯები		(4,987,919)	(4,828,077)
მიწოდების ხარჯები	7	(277,822)	(261,028)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11	(49,500)	(62,607)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	8	(6,669,547)	(5,555,254)
სხვა ხარჯები	9	(7,484,779)	(5,812,707)
ფინანსური ხარჯები	10	(233,353)	(507,585)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,695,642)	909,035
მოგების გადასახადის ხარჯი		(60,269)	(15,450)
წლის მოგება/(ზარალი)		(1,755,911)	893,585
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,755,911)	893,585

დირექტორი: თეა უგულავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1,199,987	932,948
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	12	324,258	447,000
გრძელვადიანი მოთხოვნები	13	5,056,089	7,800,745
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,580,334	9,180,693
 მარაგები	14	420,096	450,526
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,796,267	3,485,031
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	29,523	79,561
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,245,886	4,015,118
 სულ აქტივები		10,826,220	13,195,811
 საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,464,319	8,598,323
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		(2,606,465)	(509,438)
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,857,854	8,088,885
 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	2,373,699	1,933,777
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	18	2,157,108	2,355,506
საგადასახადო ვალდებულებები		401,376	443,120
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	19	36,183	374,522
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,968,366	5,106,925
 სულ ვალდებულებები		4,968,366	5,106,925
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,826,220	13,195,811

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,572,439	(1,315,474)	7,256,965
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	893,585	893,585
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	25,884	-	25,884
დივიდენდები	-	(87,549)	(87,549)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,598,323	(509,438)	8,088,885
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,755,911)	(1,755,911)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(134,005)	-	(134,005)
დივიდენდები	-	(341,115)	(341,115)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,464,318	(2,606,464)	5,857,854

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024 ლარი	2023 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	20,630,109	20,262,076
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(11,117,865)	(9,253,226)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(5,187,047)	(4,528,596)
გადახდილი გადასახადები	(3,060,295)	(3,004,904)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,264,901	3,475,350
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(219,651)	(190,607)
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	-	(447,000)
მიღებული პროცენტები	408	5,670
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(219,244)	(631,937)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(198,399)	(1,760,457)
გადახდილი პროცენტები	(553,690)	(976,313)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	-	18,200
გადახდილი დივიდენდები	(341,110)	(87,549)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,093,198)	(2,806,120)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(47,540)	37,294
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(2,498)	(13,474)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	79,561	55,741
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29,523	79,561

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 404533974) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 21/03/2017. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, შავთელის ქ., №13, №15, შავთელის ქ., №13-ში მდებარე სასტუმრო ამბასადორის მიმდებარედ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს ნომრებით და რესტორნით მომსახურება. სასტუმროს ტერიტორია სრულად არის აღჭურვილი გასართობი და დასასვენებელი პირობებით. დამსვენებელს შეუძლია ისარგებლოს გოლფის მოედნით, ღია და დახურული აუზებით. სასტუმრო გათვლილია როგორც ტურისტებზე ასევე ადგილობრივ დამსვენებლებზე, ასევე ჯგუფებზე, რომლებიც ძირითადად სარგებლობენ უმაღლესი სტანდარტებით მოწყობილი საკონფერენციო დარბაზით.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ეკა კოპალეიშვილი (01015023159)

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება,

ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2024	31.12.2023
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან მოიცავს სასტუმროს ნომრებითა და სასტუმროს ტერიტორიაზე არსებული გასართობი ობიექტების (მათ შორის: რესტორანი, გოლფის მოედანი და სხვა) მომსახურებით მიღებულ შემოსავალს, რომელიც აღიარდება საბაზისო მომსახურებების დასრულებისას შესასრულებელი მოვალეობების დაკმაყოფილებისთანავე.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე

განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა

საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
მანქანა-დანადგარები	2-5 წელი
ალჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
იჯ. აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია განიხილავს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ იყენებს კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელს, რომელიც დებიტორების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს ერგება. ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო

ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შემოსავალი ნომრებიდან	9,338,631	9,659,558
შემოსავალი სარესტორნე მომსახურებიდან	7,610,433	6,327,087
დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა	774,140	1,787,303
შემოსავალი - სპა მომსახურება	73,643	89,676
	17,796,847	17,863,624

6. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
სარემონტო მომსახურება	97,636	-
საპროცენტო შემოსავლები*	62,838	19,317
მეორეული ზეთის რეალიზაცია	30,353	34,553
შემოსავალი - სამრეცხაო	12,401	6,553
შემოსავალი იჯარიდან	7,203	12,246
	210,431	72,669

*საპროცენტო შემოსავლები მთლიანად მოდის დაკავშირებულ მხარეზე.

7. მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ჯავშნები	143,348	121,127
QR კოდით მომსახურება	43,064	35,199
ტელე-რადიო რეკლამა	43,895	17,744
რეკლამა სოციალურ ქსელებში	25,469	8,323
ტრანსპორტირება	2,025	27,640
მარკეტინგული ღონისძიება	-	39,428
სხვა სარეკლამო ხარჯი	20,021	11,567
	277,822	261,028

8. პერსონალის შენახვის ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შრომის ანაზღაურება - ხელფასები	5,003,635	4,360,167
პრემია/დანამატი	621,396	349,601
ზენორმატიული ანაზღაურება	564,502	356,388
ჯანმრთელობის დაზღვევა	86,557	90,985
პერსონალის სხვა ხარჯები	393,457	398,113
	6,669,547	5,555,254

9. სხვა ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
იჯარის ხარჯი	4,179,189	2,526,598
კომუნალური ხარჯი	1,313,590	1,210,416
უსასყიდლო მიწოდება	469,578	222,204
მოწვეული ანიმატორების ხარჯი	380,923	371,449
მიმდინარე საექსპლოატაციო ხარჯები	278,739	395,335
მოწვეული მიმტანების ხარჯი	247,206	69,137
საწვავის ხარჯი	148,775	154,967
ბანკის საკომისიო	146,886	137,316
დეზინფექციის ხარჯი	73,596	74,126
აუზის მომსახურება	38,771	81,568
საკონსულტაციო ხარჯები	38,037	33,254
შრომის უსაფრთხოების მომსახურება	25,369	21,356
საექვო ვალების ანარიცხი	(239,475)	63,213
სააგტორო ჰონორარის ხარჯი	15,473	20,368
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15,893	3,250
ქონების გადასახადის ხარჯი	10,436	5,750
დაზღვევა	8,495	22,783
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	5,340	7,638
ელექტრომენიუს ხარჯი	6,000	3,900
სახანძრო მომსახურება	5,085	5,085
დაცვის მომსახურება	2,339	2,339
სხვა	314,534	380,655
	7,484,779	5,812,707

*იჯარის ხარჯი მთლიანად მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე.

10. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების პროცენტი	50,947	301,335
ბანკის სესხის პროცენტი	182,406	206,250
	233,353	507,585

11. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო სასაშუალებოები	იჯ. აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	-	15,181	-	222,154	-	237,335
დამატებები	1,831	156,214	110,901	559,429	24,100	852,475
გასვლები	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,831	171,395	110,901	781,583	24,100	1,089,810
დამატებები	1,610	188,794	11,724	114,408	-	316,536
გასვლები	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერს	3,441	360,189	122,625	895,991	24,100	1,406,346
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	-	974	-	93,270	-	94,244
ცვეთის ხარჯი	251	7,620	4,143	50,001	603	62,618
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	251	8,594	4,143	143,271	603	156,862
ცვეთის ხარჯი	607	27,975	5,936	13,777	1,202	49,497
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
204 წლის 31 დეკემბერს	858	36,569	10,079	157,048	1,805	206,359
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>						
2023 წლის 1 იანვარს	-	14,207	-	128,884	-	143,091
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,580	162,801	106,758	638,312	23,497	932,948
2024 წლის 31 დეკემბერს	2,583	323,620	112,546	738,943	22,295	1,199,987

*კომპანიის არსებული და სამომავლო მთელი ძირითადი საშუალებები დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

12. გაცემული გრძელვადიანი სესხები

გაცემული გრძელვადიანი სესხი მოიცავს დაკავშირებულ მხარეზე 36 თვის ვადით გაცემულ სესხს 13.96% საპროცენტო სარგებლით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასესხო მოთხოვნა შეადგენს 324,258 ლარს.

13. გრძელვადიანი მოთხოვნები

კომპანიამ 2022 წლის დეკემბერში სრულად გაასხვისა მის ბალანსზე არსებული ქონება დაკავშირებულ მხარეზე, ღირებულებით 12,951,830 ლარი უკუიჯარის პირობით. იჯარის ვადა 5 წელია და გადასახადის თანხა (თვეში 80,000 აშშ დოლარი ექვივალენტი ლარში) იჯარის ბოლოს სრულად ფარავს მოთხოვნას. ხელშეკრულების მიხედვით მოთხოვნა-ვალდებულება პროპორციულად გაიქვითება. 2024 წლის მდგომარეობით გრძელვადიანი მოთხოვნა შეადგენს 5,056,089 ლარს.

14. მარაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
პროდუქტები რესტორნისა და ბარისათვის	403,357	417,565
სამეურნეო საქონელი	16,739	32,961
	420,096	450,526

*კომპანიის არსებული და სამომავლო მთელი მარაგები დატვირთულია გირავნობის უფლებით საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი	2,694,528	2,581,824
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	664,581	815,824
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	425,363	377,635
საპროცენტო შემოსავალი	76,219	13,647
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(64,424)	(303,899)
	3,796,267	3,485,031

*გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეზე, საწარმოს მიწოდების ოპერაციით, წარმოქმნილი გრძელვადიანი მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილს (იხ. შენიშვნა 13).

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	1,724	3,769
ფული საბანკო ანგარიშებზე	27,799	75,792
	29,523	79,561

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,680,001	1,389,535
მიღებული ავანსები	396,685	419,453
გადასახდელი ხელფასები	297,013	124,789
	2,373,699	1,933,777

18. სასესხო ვალდებულებები

			2024	2023
			ლარი	ლარი
<u>მოკლევადიანი სასესხო</u>				
<u>ვალდებულებები:</u>				
სესხები დამფუძნებლებისგან**	ლარი	10-12%	515,035	713,434
სესხები ბანკებისგან*	ლარი	0.11	1,642,072	1,642,072
			2,157,107	2,355,506

* საბანკო სესხის უზრუნველსაყოფად, კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მთელი მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე დატვირთულია გირავნობის უფლებით.

**სასესხო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის დაკავშირებულ მხარეებზე.

19. სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მოკლევადიანი სესხის პროცენტი	36,183	374,522

სესხების პროცენტების მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების პროცენტებისაგან.

20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2024			
გაყიდვები	-	-	123,086
შესყიდვები*	73,374	-	4,295,058
სესხის გაცემა	-	-	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-	122,742
სესხის მიღება	-	-	832,347
მიღებული სესხის დაბრუნება	33,243	-	1,120,191
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	62,572
საპროცენტო ხარჯები	2,590	-	39,925
გამოცხადებული დივიდენდები	401,384	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	143,791	-
სავაჭრო მოთხოვნები*	-	-	7,881,952
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	260,702
სასესხო მოთხოვნები	-	-	324,258
სასესხო ვალდებულებები	-	-	515,035
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	76,129
საპროცენტო ვალდებულებები	-	-	9,790
სახელფასო ვალდებულებები	-	2,244	-
	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2023			
გაყიდვები*	-	-	14,258
შესყიდვები	228,941	-	2,280,908
სესხის გაცემა	-	-	477,000
საპროცენტო ხარჯები	118,769	-	75,927
გამოცხადებული დივიდენდები	87,549	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	30,948	-
სავაჭრო მოთხოვნები*	-	-	10,382,569
სავაჭრო ვალდებულებები	(18,266)	-	18,879
სასესხო მოთხოვნები	-	-	477,000
სასესხო ვალდებულებები	713,434	-	-
საპროცენტო მოთხოვნები	-	-	13,647
საპროცენტო ვალდებულებები	332,925	-	9,153
სახელფასო ვალდებულებები	-	692	-

* 2024 და 2023 წლის მდგომარეობით ცხრილში მოცემული გაყიდვები და მოთხოვნები წარმოშობილია დაკავშირებულ მხარეზე, 2022 წელს საწაროს მიწოდების ოპერაციიდან, უკუიჯარის პირობით. იჯარის ვადა 5 წელია და ამ პერიოდის განმავლობაში მოთხოვნა-ვალდებულება პროპორციულად გაიქვითება.

21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები

კომპანიას აქვს სხვადასხვა იჯარები საოპერაციო საქმიანობისთვის, მათ შორის შენობების, დანადგარების, მოწყობილობების, სატრანსპორტო საშუალებების და სხვა. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 5 წლამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულებები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
1 წლამდე	604,900	35,000
1-დან 5 წლამდე	8,583,417	10,511,396

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და

ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,157	511,925
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29,523	79,561
	629,680	591,486

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულებები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2024		
	3 -12 თვემდე ლარი	12 თვეზე მეტი ლარი	სულ ლარი
სასესხო ვალდებულებები	2,157,107	-	2,157,107
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,680,001	-	1,680,001
	3,837,108	-	3,837,108

	2023		
	3 -12 თვემდე ლარი	12 თვეზე მეტი ლარი	სულ ლარი
სასესხო ვალდებულებები	2,355,506	-	2,355,506
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,389,535	-	1,389,535
	3,745,041	-	3,745,041

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2024				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	324,258	324,258
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	600,157	600,157
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,026	69	25,428	29,523
	4,026	69	949,843	953,938
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	-	-	2,157,107	2,157,107
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	167	3,126	1,676,708	1,680,001
	167	3,126	3,833,815	3,837,108
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,859	(3,057)	(2,883,972)	(2,883,170)

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	447,000	447,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	511,925	511,925
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,784	62	75,715	79,561
	3,784	62	1,034,640	1,038,486
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	-	-	2,355,506	2,355,506
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	-	1,389,535	1,389,535
	-	-	3,745,041	3,745,041
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,784	62	(2,710,401)	(2,706,555)

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 50,760 ლარით, მიიღო სესხი 2,470,000 ლარის ოდენობით და გადაიხადა 1,988,420 ლარის ოდენობით. ასევე 2025 წლიდან შეიცვალა კომპანიის დირექტორი და გია ბერულავას ნაცვლად დაინიშნა თეა უგულავა.

სხვა ისეთ მოვლენებებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს.

დირექტორი: თეა უგულავა _____

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 50,760 ლარით, მიიღო სესხი 2,470,000 ლარის ოდენობით და გადაიხადა 1,988,420 ლარის ოდენობით. ასევე 2025 წლიდან შეიცვალა კომპანიის დირექტორი და გია ბერულავას ნაცვლად დაინიშნა თეა უგულავა.

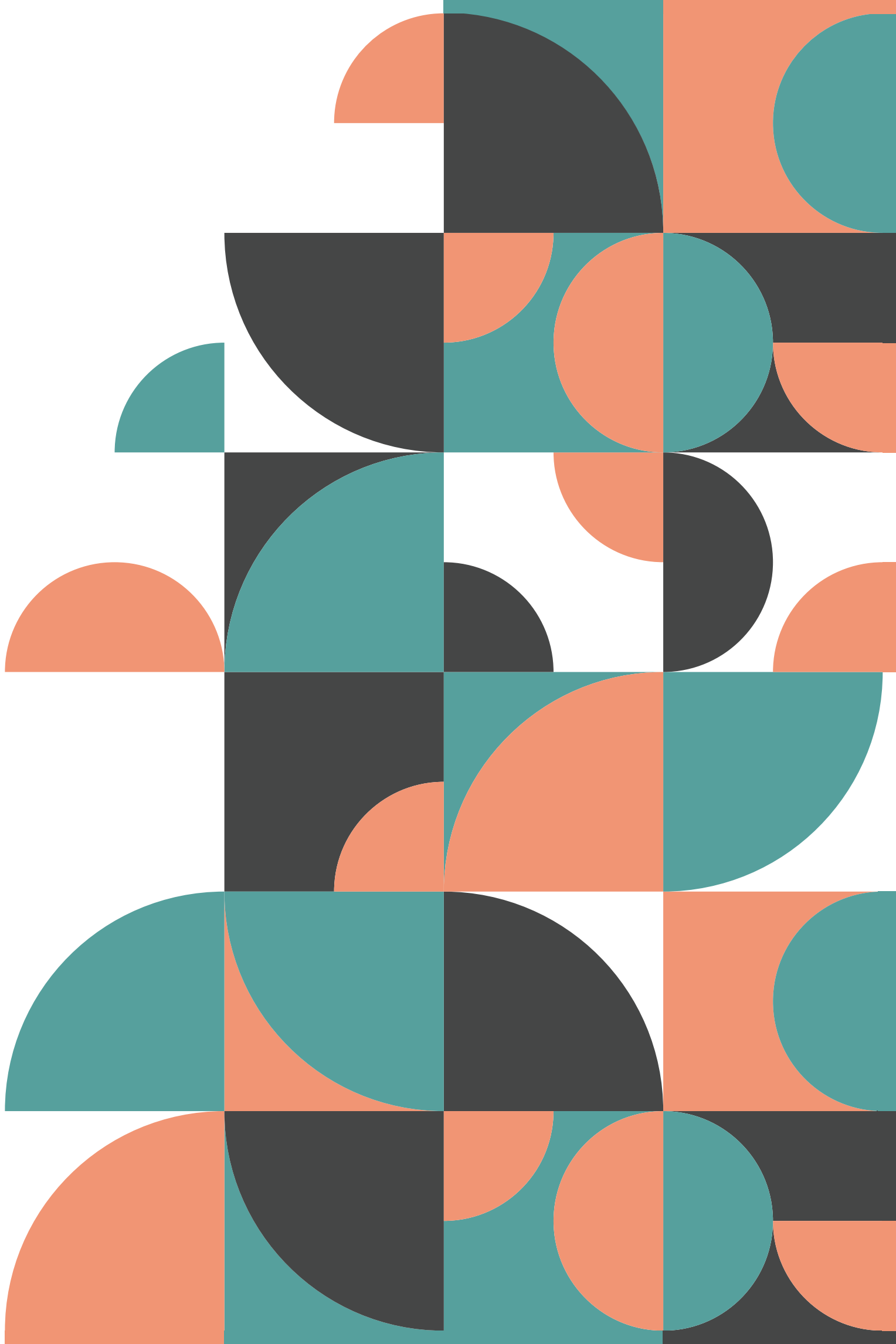
სხვა ისეთ მოვლენებებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 27 ნოემბერს.

დირექტორი: თეა უგულავა





შპს ამბასადორი კაჭრეთში
ანგარიშგება

მმართველობითი

შპს ამბასადორი კაჭრეთში

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ.თბილისი

2024 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

შპს „ამბასადორი კაჭრეთში“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2017 წლის 23 მარტს, სარეგისტრაციო კოდი 404533974. კომპანიის იურიდიული და ფაქტური მისამართია ქ.თბილისი, ძველი თბილისი რაიონი, შავთელის #13, #15. შავთელის ქ. #13-ში მდებარე სასტუმრო ამბასადორის მიმდებარედ. ფაქტური-გურჯაანი, კაჭრეთი.

კომპანიის 100% წილის დამფუძნებელი პარტნიორი ეკა კოპალეშვილი (პ/ნ 01015023159).

დირექტორი: თეა უგულავა პ/ნ 62001014950

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს და სარესტორნო მომსახურების მიწოდება.

კომპანიის ბიზნესის გეოგრაფიული არეალი მოიცავს საქართველოს.

ამბასადორი კაჭრეთი იდეალური ლოკაციაა როგორც განტვირთვისა და გართობისთვის, სპორტული ტურნირებისთვის, მასშტაბური ღონისძიებებისთვის, ასევე საქმიანი შეხვედრებისა და სემინარებისთვის.

ამბასადორი კაჭრეთის მრავალფეროვანი ინფრასტრუქტურა მოიცავს: სპას, ღია და დახურულ საცურაო აუზებს, საბავშვო სივრცეს, გალერეას, ბარ-რესტორნებს, საკონფერენციო სივრცეებს, საბანკეტო დარბაზს, საცხენოსნო კლუბს, მინი-გოლფისა და პროფესიონალური გოლფის მოედნებს, ჩოგბურთისა და პადელის კორტებს, ფრენბურთის, კალათბურთისა და ფეხბურთის მოედნებს, ბოულინგს, სასროლეთს, ბილიარდს, მაგიდის ჩოგბურთსა და ფეხბურთს.

კომპანიის მიზანი არის ხელი შეუწყოს ტურისტული სეგმენტის განვითარებას, უზრუნველყოს მომხმარებელი მაღალი კლასის მომსახურებით, აამაღლოს ამ სფეროში მომუშავე ადამიანების პროფესიონალიზმი.

ამბასადორი კაჭრეთში უკვე მრავალი წელია უწყობს ხელს რეგიონალურ განვითარებას, კერძოდ კი, ადგილობრივი მოსახლეობისათვის სამუშაო ადგილების შექმნას მათ დასაქმებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას. კომპანიაში დასაქმებულია 340 მდე ადამიანი და მათგან 80% ადგილობრივი მაცხოვრებელია. აღსანიშნავია, რომ ადგილობრივ ახალგაზრდებში წლიდან წლამდე მუდმივად იზრდება ინტერესი სტუმარ-მასპინძლობის სფეროში დასაქმების და კარიერის აწყობის. ამის მოტივაცია, კი სასტუმროში მომუშავე ის ადამიანები არიან, რომელთა დასაქმება, სწავლება და დაწინაურება ამბასადორი კაჭრეთში უზრუნველყო.

ტერიტორიაზე არსებული მდიდარი სპორტული ინფრასტრუქტურა (როგორცაა ფეხბურთის, კალათბურთის, ფრენბურთისა და საცხენოსნო მოედნები, ჩოგბურთის კორტები, დახურული სასროლეთი) კი საშუალებას იძლევა უმასპინძლოს ადგილობრივი და საერთაშორისო დონის სპორტულ შეჯიბრებებს, ასევე სხვადასხვა სპორტული კლუბის გასვლით ვარჯიშებს. 2022 წლის ბოლოს მოხდა ქონების გასხვისება, უკუიჯარის პირობით აიღო ისევ კომპანიამ და აგრძელებს სასტუმროს და სარესტორნო საქმიანობას.

2024 წელს კომპანიამ იჯარით აიღო კიდევ ერთი კორპუსი „აკადემია“ და დაიწყო ოპერირება.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

ამბასადორი კაჭრეთში ერთ-ერთი ყველაზე მზარდი კომპანიაა, რომელიც ორიენტირებულია საქართველოში ქართული სტუმარ-მასპინძლობის პრინციპების დანერგვაზე და მისი მომხმარებლებისთვის საუკეთესო პროდუქციის შეთავაზებაზე.

სამომავლოდ იგეგმება ახალი 300 ნომრიანი სასტუმროს გახსნა. ასევე ტერიტორიას შეემატება ახალი საცურაო აუზი, საბავშვო გასართობი ზონა, მაღაზიები და რესტორნები.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს, როგორც დასაქმებულთა რაოდენობა, ასევე მათი სოციალური მდგომარეობა.

30.10.2025