

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის
წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის წერილი	3
---	---

ფინანსური ინფორმაცია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. მარაგები	23
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8. საგადასახადო აქტივები	24
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
10. გაცემული სესხები	24
11. სხვა რეზერვები	24
12. მიღებული სესხები	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. შემოსავალი	26
15. მართვის მომსახურების ხარჯი	26
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	27
17. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა.....	27
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	32
21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	32
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	32

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის, სს „ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“, („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისით დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

ლ. ბილგინ
მ. ჭელიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სსსნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში კომპანია) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა. ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი საადრიცხო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2020 წლის 1 ივლისი

საქართველო, ბათუმი



სს ნურულ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

		2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	5	73 095 870	77 262 237
ძირითადი საშუალებები		37 913	5 084
არამატერიალური აქტივები	10	6 276 855	
გაცემული სესხები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79 410 639	77 267 321
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	635 461	604 840
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 081 631	1 799 063
მისაღები პროცენტი		123 690	
საგადასახადო აქტივები	8	564 040	224 627
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3 609 430	1 596 222
სულ მიმდინარე აქტივები		7 014 251	4 224 752
სულ აქტივები		86 424 890	81 492 073
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			-
აკუმულირებული ზარალი	11	(26 764 618)	(29 039 037)
სხვა რეზერვები		85 761 780	98 303 353
სულ საკუთარი კაპიტალი		58 997 162	69 264 316
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	25 677 600	9 823 716
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25 677 600	9 823 716
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 750 128	2 404 041
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 750 128	2 404 041
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		86 424 890	81 492 073

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ. ბილგინ
მ. ჭელიძე



სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	24 126 486	22 025 635
სხვა შემოსავალი			
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი		(2 198 064)	(2 118 367)
ცვეთა		(4 869 781)	(5 246 795)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(5 231 414)	(5 403 578)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	15	(1 776 062)	(1 787 706)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(6 422 641)	(5 691 083)
საოპერაციო მოგება		3 628 523	1 778 106
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	17	(799 351)	2 353 059
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(133 111)	
მოგება საკუროსო სხვაობებიდან, წმინდა		(393 137)	491 587
მოგება დაბეგვრამდე		2 302 924	4 622 752
მოგების გადასახადის ხარჯი		(28 506)	(6 644)
წმინდა მოგება		2 274 418	4 616 108
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 274 418	4 616 108

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე



11-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2 274 418	4 622 752
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 869 781	5 246 795
ფინანსური შემოსავლები	(299 039)	(2 367 148)
ფინანსური ხარჯები	1 231 501	14 090
წმინდა მოგება/ (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	61 256	258 384
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	354 059	(467 681)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	8 491 976	7 307 192
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების ზრდა/შემცირება	(337 083)	(1 691 613)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(282 568)	(833 211)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(653 913)	1 222 304
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	(339 413)	(80 887)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 878 999	5 923 785
მისაღები პროცენტი	(123 690)	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(28 506)	(6 644)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 726 803	5 917 141
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62 703)	(1 666 862)
გაცემული სესხების ზრდა	(135 000)	(4 966)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(197 703)	(1 671 828)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(40 000)	
დაფუძნების შენატანები	(4 514 970)	(3 821 174)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 554 970)	(3 821 174)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	1 974 130	424 139
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 596 222	1 195 989
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	39 078	(23 906)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3 609 430	1 596 222

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ. ბილგინ
მ. ჭელიძე

11-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2017		-	139 508 367	(33 655 145)	105 853 223
სხვა რეზერვების ზრდა	11	-	(41 205 014)	-	(41 205 014)
მთლიანი სრული		-	-	4 616 108	4 616 108
შემოსავალი		-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018		-	98 303 353	(29 039 037)	69 264 316
სხვა რეზერვების ზრდა	11	-	(12 541 573)	-	(12 541 573)
მთლიანი სრული		-	-	2 274 418	2 274 418
შემოსავალი		-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019		-	85 761 780	(26 764 618)	58 997 162

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე



სს წუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	73 095 870	77 262 237
არამატერიალური აქტივები		37 913	5 084
გაცემული სესხები	10	6 276 855	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		79 410 639	77 267 321
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	635 461	604 840
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 081 631	1 799 063
მისაღები პროცენტი		123 690	
საგადასახადო აქტივები	8	564 040	224 627
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	3 609 430	1 596 222
სულ მიმდინარე აქტივები		7 014 251	4 224 752
სულ აქტივები		86 424 890	81 492 073
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			-
აკუმულირებული ზარალი		(26 764 618)	(29 039 037)
სხვა რეზერვები	11	85 761 780	98 303 353
სულ საკუთარი კაპიტალი		58 997 162	69 264 316
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	25 677 600	9 823 716
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25 677 600	9 823 716
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 750 128	2 404 041
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 750 128	2 404 041
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		86 424 890	81 492 073

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	14	24 126 486	22 025 635
სხვა შემოსავალი			
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი		(2 198 064)	(2 118 367)
ცვეთა		(4 869 781)	(5 246 795)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(5 231 414)	(5 403 578)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფრანჩაიზინგის ხარჯი	15	(1 776 062)	(1 787 706)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(6 422 641)	(5 691 083)
საოპერაციო მოგება		3 628 523	1 778 106
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	17	(799 351)	2 353 059
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(133 111)	
მოგება საკურსო სხვაობებიდან, წმინდა		(393 137)	491 587
მოგება დაბეგვრამდე		2 302 924	4 622 752
მოგების გადასახადის ხარჯი		(28 506)	(6 644)
წმინდა მოგება		2 274 418	4 616 108
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 274 418	4 616 108

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი _____ მ. ჭელიძე

11-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის,
 რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	2 274 418	4 622 752
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 869 781	5 246 795
ფინანსური შემოსავლები	(299 039)	(2 367 148)
ფინანსური ხარჯები	1 231 501	14 090
წმინდა მოგება/ (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	61 256	258 384
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	354 059	(467 681)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	8 491 976	7 307 192
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების ზრდა/შემცირება	(337 083)	(1 691 613)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	(282 568)	(833 211)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(653 913)	1 222 304
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	(339 413)	(80 887)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 878 999	5 923 785
მისაღები პროცენტი	(123 690)	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(28 506)	(6 644)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 726 803	5 917 141
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(62 703)	(1 666 862)
გაცემული სესხების ზრდა	(135 000)	(4 966)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(197 703)	(1 671 828)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების გადახდა	(40 000)	
დაფუძნების შენატანები	(4 514 970)	(3 821 174)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(4 554 970)	(3 821 174)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	1 974 130	424 139
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 596 222	1 195 989
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	39 078	(23 906)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3 609 430	1 596 222

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი _____ მ. ჭელიძე

11-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს წუროლ ინშათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2017		-	139 508 367	(33 655 145)	105 853 223
სხვა რეზერვების ზრდა	11	-	(41 205 014)	-	(41 205 014)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	-	4 616 108	4 616 108
31 დეკემბერი 2018		-	98 303 353	(29 039 037)	69 264 316
სხვა რეზერვების ზრდა	11	-	(12 541 573)		(12 541 573)
მთლიანი სრული შემოსავალი		-		2 274 418	2 274 418
31 დეკემბერი 2019		-	85 761 780	(26 764 618)	58 997 162

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2020 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი _____ მ. ჭელიძე

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც

დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი (შემდგომში – დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში – სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. # 28.

შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC -სგან ამავე სასტუმროს სამართვად სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე. სასტუმროს მშენებლობა დაიწყო 2007 წელს, ხოლო ოპერირება - 2010 წლის მარტის თვეში.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 სასტუმრო და 26 ლუქსის ტიპის ნომრით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქ. №2/21.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ბის სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც შესაძლოა შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შესაძლოა გამოუშვას დამატებები და ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებზე. შესაბამისად, სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-ბის სრულად შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, და ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მოზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, თუმცა ბასს 7-ის შესწორებასთან დაკავშირებით საჭირო გახდა ვალდებულებების რეკონსილაციის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის მომზადება პირველად, იხ. შენიშვნა 16.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, შესაძლოა ჰქონდეს გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი უნდა აღიაროს ანაზღაურებით, კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემისთვის, რის მიღებასაც ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

ხუთეტაპიანი მოდელი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოიღო შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო

ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც

შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

- **ალიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ალიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 - იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ. შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) *სესხები და მოთხოვნები*

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულებები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა და გაცემულ სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

(ბ) *დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები*

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს, გარდა იმისა:

(ა) რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;

(ბ) რომლებსაც კომპანია განიხილავს, როგორც გასაყიდად არსებულს; და

(გ) რომლებსაც მიესადაგება განმარტება - სესხები და მოთხოვნები.

(გ) *რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით*

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- (ა) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული. ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ გამიზნული, თუ იგი:
- (i) შემენილია ან აღებულია მხოლოდ გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნით უახლოეს ვადებში;
 - (ii) თავდაპირველი აღირებისას გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილია, რომლებიც ერთად იმართება და რომლისთვისაც უახლოეს წარსულში მოკლევადიანი მოგების მიღების მტკიცებულება არსებობს; ან
 - (iii) წარმოებული ინსტრუმენტია (იმ წარმოებულის გამოკლებით, რომელიც არის ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, ან ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტადაა მიჩნეული).
- (ბ) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიას ამგვარი კლასიფიკაციის გამოყენება მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში შეიძლება:
- (i) თუ კონტრაქტი შეიცავს ერთ ან მეტ წარმოებულ ინსტრუმენტს, კომპანიას უფლება აქვს, ჰიბრიდული (კომბინირებული) კონტრაქტი მიიჩნიოს ფინანსურ აქტივად, რომელიც კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:
 - ჩართული წარმოებული (წარმოებულები) მნიშვნელოვნად არ ცვლის იმ ფულადი ნაკადების სიდიდეს, რომელიც კონტრაქტით სხვა შემთხვევაში იქნებოდა მოთხოვნილი;
 - მსგავსი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ინსტრუმენტის პირველად განხილვის დროს, ანალიზის გარეშე ან მცირე ანალიზიდანაც აშკარად ჩანს, რომ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტის ცალკე გამოყოფა იკრძალება, როგორცაა, მაგალითად, სესხში ჩართული წინასწარ გადახდის არჩევანის უფლება, რომელიც მფლობელს უფლებას აძლევს, სესხის დასაფარად გადაიხადოს დაახლოებით მისი ამორტიზებული ღირებულების ტოლი თანხა; ან
 - (ii) როდესაც ამის გაკეთება უფრო შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რადგან:
 - იგი მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს შეფასებით ან აღიარებით გამოწვეულ შეუსაბამოებს (რასაც ზოგჯერ „სააღრიცხვო შეუსაბამოას“ უწოდებენ), რაც სხვა შემთხვევაში წარმოიქმნებოდა განსხვავებულ საფუძველზე აქტივების შეფასებიდან ან მათი შესაბამისი შემოსულობებისა და ზარალის აღიარებიდან; ან
 - ფინანსური აქტივების ჯგუფი იმართება და მისი შედეგის შეფასება რეალური ღირებულების საფუძველზე ხდება, დადგენილი რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად და აღნიშნული ჯგუფის შესახებ ამავე საფუძველზე მომზადებული ინფორმაცია მიეწოდება კომპანიის ფარგლებში, კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(დ) გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

- (i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;
- (ii) თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა არ ცვდება. ძირითადი საშუალებებისთვის დადგენილი ცვეთის განაკვეთებია:

ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
შენობები და ნაგებობები	20
ავტო და სხვა ინვენტარი	7
მანქანა - დანადგარები	7
სხვა	5-7

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, ცვეთის განაკვეთის შეცვლა.

აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, ასევე კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

სხვა რეზერვები

კომპანია წარმოადგენს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის ოფიციალურ წარმომადგენლობას საქართველოში. კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დამფუძნებელთან განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ოპერაციების შედეგად, კონკრეტულად: ძირითადი საშუალებების შემოტანით, მესამე მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფინანსებით, მესამე მხარეებზე გაცემული სესხით და ა.შ. კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი განპირობებულია დამფუძნებლის კომერციული საჭიროებებიდან გამომდინარე და არ წარმოადგენს ადგილობრივ დონეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგს.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

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 მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საინვესტიციო ქონება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2018	2 377 737	91 402 480	5 066 137	14 714 319	9 366 576	5 636 820	240 905	630 114	129 435 088
შემოსვლა	-	515 830		93 833		486 386		1 619 356	2 715 405
გასვლა	-	(189 012)		(452 135)	(1 637 357)	(269 275)		(20 686)	(2 568 465)
გადატანა	-	284 392		(24 303)	(136 984)	(89 687)		(33 418)	0
	2 377 737	92 013 691	5 066 137	14 331 714	7 592 235	5 764 244	240 905	2 195 366	129 582 028
31.12.2018	-	(30 621 369)	(1 438 894)	(10 963 106)	(5 280 839)	(3 401 447)	(163 843)	(303 353)	(52 172 851)
ცვეთა		(3 361 007)		(566 164)	(536 697)	(385 157)	(15 413)	(1 329 290)	(6 193 728)
გასვლა		18 429		349 306	1 266 592	204 919		41 175	1 880 421
გადატანა		1 426 645	(1 426 645)						(0)
31.12.2019	-	(32 537 303)	(2 865 539)	(11 179 964)	(4 550 944)	(3 581 685)	(179 256)	(1 591 468)	(56 486 159)
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2018	2 377 737	60 781 111	3 627 243	3 751 213	4 085 737	2 235 373	77 062	326 761	77 262 237
31.12.2019	2 377 737	59 476 388	2 200 598	3 151 750	3 041 291	2 182 559	61 649	603 898	73 095 870

*2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები ძირითადად მოიცავს:

- სასტუმრო შერატონის შენობას, რომელიც განთავსებულია ქალაქ ბათუმში რუსთაველის 28 ნომერში მდებარე 8,940 კვ.მ მიწის ფართობზე;
- სოფელ სალიბაურში 39,000 კვ.მ მიწის ფართობზე განთავსებულ შენობას 8,316,269 ლარის ისტორიული ღირებულებით;

კომპანიის ძირითადი საშუალებები იპოთეკითა დატვირთული .

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

6. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სამშენებლო და სამეურნეო მასალები	115 917	112 815
საკვები პროდუქტები	188 584	148 895
სტუმრებისთვის განკუთვნილი მარაგები		171 166
საკანცელარიო საქონელი		19 373
სასმელები	73 195	60 236
ქაღალდის პროდუქცია		31 636
საწვავი		27 416
სხვა	257 765	33 303
სულ	635 461	604 840

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	1 765 647	1 748 430
საექვო მოთხოვნები	20 349	19 530
არაფინანსური მოთხოვნები:	295 635	
გაცემული ავანსები		31 103
სულ	2 081 631	1 799 063

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც

დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს 564 040 ლარს და 224 627 ლარს, წლების შესაბამისად.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1 150 905	1 498 271
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	2 432 018	73 958
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	26 507	23 993
სულ	3 609 430	1 596 222

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
შპს ნუროლ საქართველო*	11%	ლარი	135 000	
შპს ნუროლ საქართველო*	7.2%	ევრო	6 141 855	
სულ			6 276 855	-

* ყველა გაცემული სესხის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია სესხის ძირითადი თანხა და მასზე დარიცხულ სარგებელთან ერთად დაფაროს 2022 წლამდე.

11. სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვების ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	98 303 353	139 508 368
ფულადი ნაკადები:	(4 514 970)	(3 821 174)
სესხის დაფარვა	(4 514 970)	(3 821 174)
არაფულადი შენატანები	(8 026 603)	(37 383 841)
მარაგების შემოტანა	49 452	68 288
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფინანსება	907 769	1 846 002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83 285	
ძირითადი საშუალებების შემოტანა	252 498	521 066
მიღებული სესხების დაფარვა	(14 968 283)	(39 819 197)
გაცემული სესხების ზრდა	5 679 031	
საპროცენტო ვალდებულება	976 854	
სხვა	(1 007 209)	
31 დეკემბრის მდგომარეობით :	85 761 780	98 303 353

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. მიღებული სესხები

შპს ნუროლ საქართველოსგან მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი 01.01.2019	9 823 716
სესხის აღება	
პროცენტის დარიცხვა	1 098 389
სესხის დაფარვა	(40 000)
ურთიერთგადახურვა რეზერვთან	13 991 429
გადაფასება	931 126
სხვა	(127 061)
საბოლოო ნაშთი 31.12.2019	25 677 600

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1 131 816	1 733 247
გადასახდელი ხელფასები	169 894	274 737
სხვა ვალდებულებები		3 347
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 301 710	2 011 331
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	448 418	392 710
სულ	1 750 128	2 404 041

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

14. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სასტუმროდან მიღებული შემოსავლები	20 913 796	19 359 702
სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	13 802 038	12 835 547
ბარიდან და რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	5 397 032	5 001 077
სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურებები	882 025	777 112
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	832 701	745 966
ნუროლი რეზიდენსის ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	3 212 690	2 665 933
სულ	24 126 486	22 025 635

15. მართვის მომსახურების ხარჯი

Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC წარმოადგენს კომპანიისთვის სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების მომწოდებელ კომპანიას. იგი პასუხისმგებელია სასტუმროს ოპერაციების ზედამხედველობაზე, მიმართულებაზე და კონტროლზე ბრენდის სახელის ქვეშ. ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთსა და Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC შორის გაფორმებულია რამდენიმე ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის ურთიერთობის პირობებს და ვალდებულებებს.

2019 წლის განმავლობაში აღნიშნულ სერვისთან დაკავშირებული ხარჯი შეადგენს 1,776,062 ლარს და შედგება ლიცენზიის, მარკეტინგის და სხვადასხვა გადასახადებისგან, რომლებიც განსაზღვრულია მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(1 103 358)	(1 106 738)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(807 620)	(794 620)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(810 144)	(654 697)
გაყიდვების და მარკეტინგული ხარჯი	(346 174)	(402 393)
სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯი	(356 244)	(116 872)
ოთახის ხარჯები	(821 775)	(870 243)
რესტორნის ხარჯი	(365 116)	(354 671)
დაზღვევის ხარჯი	(355 590)	(488 308)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(1 287)	(42 343)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(58 713)	(33 087)
პროგრამული და ტექნიკური უზრუნველყოფა	(27 836)	(199 778)
ბანკის საკომისიო	(152 646)	(106 816)
საკონსულტაციო ხარჯი	(195 992)	(105 529)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 020 144)	(414 988)
სულ	(6 422 641)	(5 691 083)

17. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ფინანსური შემოსავალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები:		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,098,389)	
საპროცენტო შემოსავალი:		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	250 751	2,367,148
სხვა ფინანსური შემოსავალი წმინდა:		
სხვა ფინანსური შემოსავალი წმინდა	48 286	(14,090)
სულ	(799 351)	2,353,059

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
 დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3 609 430	1 596 222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 765 647	1 748 430
გაცემული სესხები	6 276 855	-
	11 651 932	3 344 652
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 131 816	2 011 331
მიღებული სესხები	25 677 600	9 823 716
	26 809 416	11 835 047

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმოზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის დირექტორთა საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები ხელმძღვანელობისგან ღებულობენ ყოველთვიურ ანგარიშგებას, მიმოიხილავენ თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)
საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	GEL	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	2 458 525	1 150 905		3 609 430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 564 908	200 739		1 765 647
გაცემული სესხები	135 000		6 141 855	6 276 855
ფინანსური აქტივები, სულ	4 158 433	1 351 644	6 141 855	11 651 932
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 014 303	117 513		1 131 816
მიღებული სესხები		25 677 600		25 677 600
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1 014 303	25 795 113	-	26 809 416
ღია სავალუტო პოზიცია	3 144 130	(24 443 469)	6 141 855	
	GEL	USD USD 1 = 2.6766 GEL	EUR EUR 1 = 3.0701 GEL	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	904 157	692 065		1 596 222
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 285 379	463 051		1 748 430
გაცემული სესხები				-
ფინანსური აქტივები, სულ	2 189 536	1 155 116	-	3 344 652
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	872 277	1 139 054		2 011 331
მიღებული სესხები			9 823 716	9 823 716
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	872 277	1 139 054	9 823 716	11 835 047
ღია სავალუტო პოზიცია	1 317 259	16 062	(9 823 716)	

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	246 826	(246 826)	1 228 371	(1 228 371)

2018	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	3 212	(3 212)	1 964 743	(1 964 743)

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 ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2018	0-დან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	ჯამი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,011,331	-	2,011,331
მიღებული სესხები	-		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,011,331		2,011,331
31.12.2019	0-დან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	ჯამი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,131,816	-	1,131,816
მიღებული სესხები	-		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,131,816		1,131,816

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიის და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

			31.12.2019	31.12.2018
მიღებული სესხები				
შპს ნუროლ საქართველო	სხვა*		25 677 600	9,823,716
გაცემული სესხი				
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
შპს ნუროლ საქართველო*	11%	ლარი	135 000	
შპს ნუროლ საქართველო*	7.2%	ევრო	6 141 855	
სულ			6 276 855	-

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 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.

იურიდიული საკითხები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავა, რომელიც არსებით გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, სახელმწიფო შეზღუდვებიდან გამომდინარე კომპანიამ დროებით შეაჩერა მუშაობა.

ხელმძღვანელობა მაქსიმუმი გააკეთა სასტუმროს მეშვეობით პანდემიის პირობებისა და მომხმარებლებისთვის მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემოს შესაქმნელად. სასტუმრომ ფუნქციონირების უფლება მოიპოვა ჯანდაცვის სამინისტროსგან პანდემიის პირობების გათვალისწინებით.

კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით საფრთხე არ ემუქრება. კომპანიას შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა საკმარისი ფინანსური და ადამიანური რესურსებიდან გამომდინარე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს “ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში”
დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2020 წლის 1 ივლისს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ: გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს

მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენს მიერ, 2020 წლის 1 ივლისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

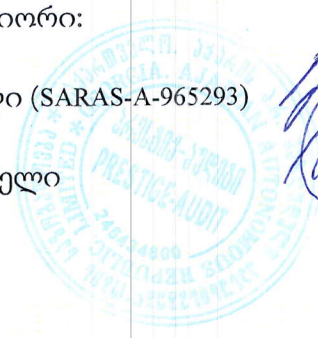
მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“-ს

გარიგების პარტნიორი:

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

1 ივლისი, 2020 წელი



სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. ბათუმი

2020 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სარეგისტრაციო კოდი 245591104, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია თურქული კომპანია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი.

კომპანიის დირექტორია ლუთფუ ბილგინი (ს/ნ 17431404598)

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქუჩა #2/21.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში - სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. #28.



შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC -სგან, კომპანია ახორციელებს ამავე სასტუმროს მართვას სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების

საფუძველზე. სასტუმროს მშენებლობა დაიწყო 2007 წელს, ხოლო ოპერირება 2010 წლის მარტში.

ბათუმის შერატონი შავი ზღვის რეგიონში პირველი საერთაშორისო 5 ვარსკვლავიანი სასტუმროა და მოიხსენიება როგორც შავი ზღვის კაშკაშა ვარსკვლავი, ის ბათუმის ცენტრში მდებარეობს, ბათუმის აეროპორტიდან 15 წუთის სავალზე. სასტუმროდან ბათუმის ისტორიულ ცენტრამდე 5 - 10 წუთის გზაა.

სასტუმრო შერატონში 203 ოთახი და სუიტია, მათ შორის 21 სართულზე მდებარე 300 კვ. მეტრიანი პენტჰაუსი, საიდანაც 360 გრადუსით იშლება შავი ზღვის და ბათუმის ულამაზესი ხედები. ყველა ოთახი და სუიტი აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და საგანგებოთ შერატონისათვის შექმნილი სვით-სლიფერ საწოლებით. აგრეთვე, ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.



სასტუმროს

მომსახურება:

ვესტიბიულში საკომუნიკაციო ცენტრია, სადაც სტუმრებს შეუძლია ელექტრონული ფოსტის შემოწმება, ინტერნეტ სორფინგის განხორციელება და მოგზაურობის დროს თავის მეგობრებთან და ოჯახის წევრებთან მუდამ კავშირში ყოფნა.

750 კვადრატულ მეტრიანი შაინ სპა-შერატონის გამაჯანსაღებელი ცენტრი მოიცავს დახურულ და ღია აუზს, საუნას, ორთქლის ოთახს, არაჩვეულებრივ თურქულ აბანოსა და მასაჟის კაბინეტებს. აქ ყველაფერი, სასიამოვნო გარემოდან დაწყებული და გულთბილი მიღებით დამთავრებული, საგანგებოდაა შერჩეული თქვენთვის რათა განიტვირთოთ, დაისვენოთ და გაერთოთ, მოიხსნათ სტრესი და დაძაბულობა დატვირთული სამუშაო გრაფიკის შემდეგ.

შერატონის ფიტნეს ცენტრი განტვირთვის კარგი საშუალებაა, რომელიც ოპერირებს კორპორატიულ თანამშრომლობით. ეს არის ორგანიზაცია რომელიც ავარჯიშებს ელიტარულ ათლეტებსა და ოლიმპიელებს. როგორც იცით ფიტნესი და მოგზაურობა ურთიერთდაკავშირებულია, კომპანიას შემუშავებული აქვს რჩეული ვარჯიშების პროგრამა, რომლის წყალობითაც მოგზაურობის დროსაც მუდამ ფორმაში და ენერგიით აღსავსენი იქნებით.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 ოთახით, მათ შორის ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.

კომპანია მუდმივად ორიენტირებულია განახლებაზე და მაღარ ხარისხზე.

2019 წელს კომპანიის შემოსავალი წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 2 100 000 ლარით.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 200 ზე მეტი ადამიანი.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მენეჯმენტის მიერ მომავალი წლის პრიორიტეტულ მიმართულებებად განისაზღვრა:

- დაკავებულობის მაჩვენებლის ზრდა 1%-ით;
- გაყიდვის საშუალო მაჩვენებლის ზრდა 3.3%-ით;

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

იგი გეგმავს გაყიდვების 4%-იანი ზრდის შენარჩუნებას მომდევნო 5 წლის განმავლობაში.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

ლუთფუ ბილგინი

1 ივლისი 2020

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მენეჯმენტის მიერ მომავალი წლის პრიორიტეტულ მიმართულებებად განისაზღვრა:

- დაკავებულობის მაჩვენებლის ზრდა 1%-ით;
- გაყიდვის საშუალო მაჩვენებლის ზრდა 3.3%-ით;

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

იგი გეგმავს გაყიდვების 4%-იანი ზრდის შენარჩუნებას მომდევნო 5 წლის განმავლობაში.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

ლუთფუ ბილგინი



1 ივლისი 2020