

შპს „აჭარა +“

2017 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარა +“-ის აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარა +“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობის ანგარიშგებაზე“. ეს უკანასკნელი ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი. ამის შემდეგ, ჩვენ განვსაზღვრავთ რამდენად შეესაბამება მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურს და აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში. ასევე განვსაზღვრავთ, არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად აცდენილი რეალობას.

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავცენობით მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენ დავასკვნით სხვა ინფორმაცია:

- შეესაბამება თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებას და მოიცავს თუ არა ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ყველა ინფორმაციას, რომელიც საჭიროა და შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. იმისთვის, რომ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები იყოს თავისუფალი თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად განპირობებული არსებითი უზუსტობებისგან, საჭიროა ხელმძღვანელობამ შეიმუშავოს და დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ წარადგინოს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება კომპანიის ლიკვიდაციის, ან ოპერაციების შეწყვეტის სურვილი, ან არ ექნება რაიმე სხვა სამართლიანი ალტერნატივა, გარდა ზემოთ აღნიშნული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზნებს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად განპირობებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მოიაზრებიან მატერიალურად, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის მიზნებისთვის რელევანტური შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი.



შპს „აჭარა“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს „კომპანიის“, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, სამართლიანად წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს;

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის ფარგლებსა და ვადებზე, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული აღმოჩენების, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“
თბილისი, საქართველო
2018 წლის 17 დეკემბერი



შპს „აქარა +“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს „კომპანიის“, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, სამართლიანად წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს;

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის ფარგლებსა და ვადებზე, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული აღმოჩენების, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 17 დეკემბერი

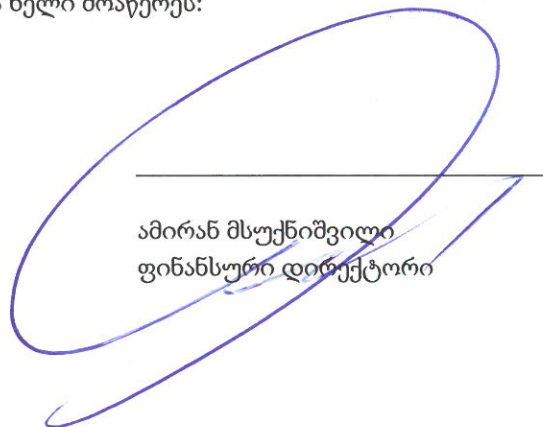
'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8 (a)	29,246	31,735
საინვესტიციო ქონება	8 (b)	336	336
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის		429	346
მისაღები სესხები	9	-	25,217
არამატერიალური აქტივები		237	243
გრძელვადიანი აქტივები		30,248	57,877
მისაღები სესხები	9	28,983	220
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,309	6,124
მარაგები		337	257
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	184	347
მიმდინარე აქტივები		33,813	6,948
სულ აქტივები		64,061	64,825
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		6,709	10,787
გაუნაწილებელი მოგება		30,178	16,890
სულ კაპიტალი		36,887	27,677
ვალდებულებები			
სესხები	13	16,777	26,803
გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,777	26,803
სესხები	13	8,578	6,924
მოგების გადასახადი	7	-	1,567
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები		169	182
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,650	1,672
მიმდინარე ვალდებულებები		10,397	10,345
სულ ვალდებულებები		27,174	37,148
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		64,061	64,825

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	26,646	25,344
იჯარის შემოსულობა	8 (b)	5,493	5,205
სხვა შემოსულობა	8 (c)	117	4,649
სასტუმროს ოპერირების ხარჯები	6	(10,098)	(8,909)
სახელფასო ხარჯი		(7,686)	(6,560)
ცვთა და ამორტიზაცია	8 (a)	(1,666)	(1,711)
შედგები საოპერაციო საქმიანობებიდან		12,806	18,018
საპროცენტო შემოსავალი		2,743	2,186
საპროცენტო ხარჯი		(2,780)	(3,520)
უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებით გამოწვეული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)		803	(3,356)
წმინდა ფინანსური შემოსულობა / (ზარალი)		766	(4,690)
მოგება დაბეგვრამდე		13,572	13,328
საგადასახადო სარგებელი	7	-	1,895
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა		13,572	15,223

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 17 დეკემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:



ვალერი ჩეხერია
აღმასრულებელი დირექტორი



ამირან მსუქნიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 30.

'000 ლარი	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	26,646	25,344
იჯარის შემოსულობა	8 (b)	5,493	5,205
სხვა შემოსულობა	8 (c)	117	4,649
სასტუმროს ოპერირების ხარჯები	6	(10,098)	(8,909)
სახელფასო ხარჯი		(7,686)	(6,560)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 (a)	(1,666)	(1,711)
შედევები საოპერაციო საქმიანობებიდან		12,806	18,018
საპროცენტო შემოსავალი		2,743	2,186
საპროცენტო ხარჯი		(2,780)	(3,520)
უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებით გამოწვეული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი)		803	(3,356)
წმინდა ფინანსური შემოსულობა / (ზარალი)		766	(4,690)
მოგება დაბეგრამდე		13,572	13,328
საგადასახადო სარგებელი	7	-	1,895
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა		13,572	15,223

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 17 დეკემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

ვალერი ჩეხერია
აღმასრულებელი დირექტორი

ამირან მსუქნიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 30.

’000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	10,787	1,667	12,454
მთლიანი სრული ზარალი			
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა	-	15,223	15,223
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	10,787	16,890	27,677
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	10,787	16,890	27,677
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა	-	13,572	13,572
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	-	13,572	13,572
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან გატანები			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4,078)	-	(4,078)
დივიდენდები	-	(284)	(284)
სულ გატანები	(4,078)	(284)	(4,362)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	6,709	30,178	36,887

'000 ლარი	შენიშვნა	2017 წელი	2016 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		13,572	13,328
<i>კორექტირებები:</i>			
წმინდა ფინანსური (შემოსულობა) / ზარალი		(766)	4,690
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,666	1,711
საინვესტიციო ქონების გაყიდვით წარმოშობილი სარგებელი		-	(4,645)
		14,472	15,084
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(854)	(1,849)
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადებში		(13)	73
მარაგებში		(87)	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		268	(566)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობებიდან საპროცენტო და მოგების ხარჯის გადახდამდე		13,786	12,838
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,567)	-
გადახდილი პროცენტი		(2,828)	(3,607)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობებიდან		9,391	9,231
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(928)	(1,476)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(18)	(61)
მიღებული თანხა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		-	12,565
სესხის გაცემა		(803)	(1,325)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		(1,749)	9,703
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
დივიდენდის გადახდა		(284)	-
სესხის გადახდა		(7,367)	(19,130)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		(7,651)	(19,130)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(9)	(196)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		347	481
გაცვლითი კურსების ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(154)	62
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		184	347

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „აჭარა+“ (შემდგომში „კომპანია“) მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას წარმოადგენს და ის დაფუძნებულია 2005 წლის 21 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია 26 მაისის ქ. №1, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205090890.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბრენდირებული სასტუმროს „Holiday Inn Tbilisi“ ოპერირება (შემდგომში „სასტუმრო“).

კომპანიის საკუთრების სტრუქტურა და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-17 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების შესახებ ინფორმაცია, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განხილულია შემდეგ შენიშვნაში: 8 (b) - ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება - საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 14(b)(ii) – მისაღები სესხების ანაზღაურება.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შემდგომადგარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში, შენიშვნაში 14 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2017	2016
შემოსავალი სასტუმროს ნომრებიდან	18,018	17,571
შემოსავალი საკვებისა და სასმელის რეალიზაციიდან	7,337	6,569
სხვა შემოსავალი	1,291	1,204
სულ შემოსავლები	26,646	25,344

6. სასტუმროს ოპერირების ხარჯები

'000 GEL	2017	2016
მარაგების მოხმარების ხარჯი	2,328	1,928
სასტუმროს მმართველობის გადასახადი	2,334	2,169
მარაგები	1,536	1,262
კომუნალური გადასახადები	1,301	1,302
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები	582	583
შეკეთების ხარჯი	488	363
ბანკის საკომისიო და ჯარიმები	233	210
დაზღვევა	143	124
სხვა	1,153	968
სულ სასტუმროს ოპერირების ხარჯი	10,098	8,909

7. მოგების გადასახადი

(a) მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები

კომპანიის მოქმედი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

'000 ლარი	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	(1,567)
	-	(1,567)
გადავადებული საგადასახადო შეღავათი		
ცვლილება აღიარებულ დროებით სხვაობებში (საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად)*	-	3,462
	-	1,895

* ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაუქმება გამოწვეულია ცვლილებებით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილება ძალაში შევიდა საანგარიშგებო თარიღამდე (2016 წლის 31 დეკემბერი), კომპანიამ მოახდინა 2016 წლის ცვლილების სრული გავლენის აღიარება ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაუქმებით, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(b) ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017		2016	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
გამოცხადებული დივიდენდები / მოგება დაბეგვრამდე	284	100	13,328	100
მოგების გადასახადი არსებული საგადასახადო განაკვეთით	(50)	(18)	(1,999)	(15)
საგადასახადო ანაზღაურება მიმდინარე გადასახადებისთვის	50	18	-	0
საგადასახადო და ფასს-ის შემოსავლის და ხარჯების ბაზებს შორის დროებით სხვაობებში აღიარებული ცვლილება (საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად)	-	-	432	3
	-	-	3,462	26
	-	-	1,895	14

გადავადებული გადასახადის ვალდებულების აღდგენა 2016 წლის განმავლობაში ძირითადად უკავშირდება აღიარებულ გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებას და გადავადებულ საგადასახადო აქტივს, ძირითად საშუალებებთან და საგადასახადო ზარალის მომავალ პერიოდში გადატანასთან მიმართებაში 4,117 ათასი ლარის და 718 ათასი ლარის ოდენობით (შესაბამისად), 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ამგვარი ამონაგები გადანაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად კომპანიას შეუძლია მოითხოვოს გადასახადის ანაზღაურება 1,512 ათასი ლარის და 1,562 ათასი ლარის ოდენობით.

8. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

(a) სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა

'000 ლარი თვითღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	დამთავრებული მშენებლობა და დაუდგომელი მოწყობილობები	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს, არააუდიტირებული	29,967	11,038	2,204	43,209
შესყიდვები	356	602	348	1,296
გაყიდვები	-	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,323	11,640	2,542	44,505
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,323	11,640	2,542	44,505
შესყიდვები	134	676	35	845
გაყიდვები (იხილეთ შენიშვნა 10)	-	(25)	(1,668)	(1,693)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,457	12,281	919	43,657
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არააუდიტირებული	(3,281)	(7,822)	-	(11,103)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(729)	(968)	-	(1,697)
გაყიდვები	-	30	-	30
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის	(4,010)	(8,760)	-	(12,770)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არააუდიტირებული	(4,010)	(8,760)	-	(12,770)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(739)	(902)	-	(1,641)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	(4,749)	(9,662)	-	(14,411)
აბალანსო ღირებულება				
2016 წლის 1 იანვარს, არააუდიტირებული	26,686	3,216	2,204	32,106
2016 წლის 31 დეკემბრის	26,313	2,880	2,542	31,735
2017 წლის 31 დეკემბრის	25,708	2,619	919	29,246

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს სასტუმროს ოპერირებისთვის.

მიწა წარმოადგენს 1,544 კვადრატულ მეტრის მონაკვეთს N1 26 მაისის ქუჩაზე, თბილის, საქართველო.

(b) საინვესტიციო ქონება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, საბალანსო ღირებულებით 336 ათასი ლარი (2016: 336 ათასი ლარი), წარმოადგენს 2,256 მ³ მიწის ნაკვეთს მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით, 26 მაისის ქუჩაზე, თბილისში, საქართველო. ხსენებული ქონება იჯარით არის გაცემული არადაკავშირებული პირის საწარმოზე, რომელიც კაზინოს სახით ფუნქციონირებს. იჯარა მოიცავს მარტივად გაუქმებად პირობებს, ყოველთვიური ფიქსირებული საიჯარო თანხით.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 11,000 ათასი აშშ დოლარიდან 16,000 ათას აშშ დოლარამდე მერყეობს.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შემდეგი მონაცემების საფუძველზე:

- კომერციული ფართის ერთი კვადრატული მეტრის ქირის საბაზრო ღირებულება, რომელიც განისაზღვრა მიმდინარე ოპერაციების საფუძველზე ან მსგავს ადგილმდებარეობაზე მსგავსი ქონების ან მსგავსი ფიზიკური პირობების მქონე ფართის გამოცხადებული მოთხოვნილი ღირებულება; და
- კაპიტალიზაციის განაკვეთი 11%-13%-მდე დიაპაზონში.

სამართლიანი ღირებულება განეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს, დაკვირვებადი მონაცემების მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ცვლილებების გამო.

(c) შემოსულობა მიწის ნაკვეთის რეალიზაციიდან

2016 წლის სხვა შემოსავალში შესულია შემოსულობა 26,000 მ³ მიწის ნაკვეთის რეალიზაციიდან, რომელიც განთავსებულია კრწანისის ქუჩაზე თბილისში, საქართველო. ქონების გასაყიდი ღირებულებაა 4,645 ათასი ლარი. მიწის ნაკვეთი 2014 წელს იქნა შეძენილი.

(d) უზრუნველყოფა

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება 2017 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 31 დეკემბერს დაგირავებულია უზრუნველყოფილ სესხთან დაკავშირებით (იხილეთ მე-13 შენიშვნა).

9. მისაღები სესხები

მოცემულ შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული პროცენტური სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობები. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტის და საკრედიტო რისკებზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 14 (b)(ii).

'000 GEL	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი აქტივები		
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	-	25,217
	-	25,217
მიმდინარე აქტივები		
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	28,763	-
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	220	220
	28,983	220

(a) პირობები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

მისაღები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	14.5%	2018	28,763	28,763	25,217	25,217
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	10%	მოთხოვნამდე	220	220	220	220
სულ პროცენტის მატარებელი აქტივები				28,983	28,983	25,437	25,437

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო მოთხოვნები	1,852	1,320
საიჯარო მოთხოვნები	725	4,650
სხვა მოთხოვნები *	1,732	154
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,309	6,124

* 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 1,545 ათასი ლარის ოდენობით სარესტორნე მოწყობილობები მიიყიდა მის მშობელ კომპანიას, შპს „სითი ლოფტს“. ზემოთ ხსენებულ გაყიდვის ოპერაციასთან დაკავშირებული თანხა აისახა სხვა მოთხოვნების კატეგორიაში.

კომპანიის დაქვემდებარება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ფინანსურ რისკზე ასახულია შენიშვნაში 14(b).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფული სალაროში	15	22
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	169	325
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	184	347

კომპანიის დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკზე განხილულია 14 (b) შენიშვნაში.

12. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში ასახული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

(b) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ასევე აქვთ კომპანიის კრებებზე მათ საკუთრებაში არსებული წილის პროცენტული მაჩვენებლის შესაბამისი ხმის უფლება.

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიის პოლიტიკა ითვალისწინებს ძლიერი კაპიტალის ბაზის ფლობას, რომელიც ინფნაუი ინსტიტუტების, კრედიტორების და სხვა დაინტერესებული პირების ნდობის და საქმიანობის მომავალი განვითარების შენარჩუნებას უზრუნველყოფს. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ კომპანია შესძლებს განაგრძოს ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს სახით, აქციონერის ამონაგების მაქსიმალურად გაზრდის, ასევე მისი საქმიანობის მომავალი განვითარების შენარჩუნების გზით.

ზემოთ ხსენებული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგის და კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ან სესხის ფინანსირების გზით დაფინანსებული გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდაზეა ორიენტირებული.

კომპანია არ აქვს გარედან დაწესებული კაპიტალის მოთხოვნები.

13. სესხები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტის მატარებელი სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ წარმოდგენილია მე-14 შენიშვნაში

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	16,777	26,803
	16,777	26,803
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	8,578	6,924
	8,578	6,924

(a) პირობები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	9.15% + 6 თვის LIBOR	2020	25,355	25,355	33,727	33,727
სულ სესხები				25,355	25,355	33,727	33,727

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ძირითადი საშუალებებით რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 29,246 ათასი ლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს (2016: 31,735 ათასი ლარი).

(b) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ცვლილება:

'000 GEL	სესხები
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	33,727
სესხების დაფარვა	(7,367)
სულ ცვლილება ფულადი ნაკადების ფინანსირების სხვაობიდან	26,360
გადახდილი პროცენტი	(2,828)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(957)
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული ფინანსირების ხარჯში 2017 წლის განმავლობაში	2,780
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	25,355

14. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება

ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზნით, „ჯგუფი“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკების მართვის სისტემა

მმართველობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლის მოთხოვნებიდან, ვადიანი დეპოზიტებისა და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკის ქვეშ არსებულ ნაშთს. ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საკრედიტო რისკის ქვეშ მყოფი აქტივები შედგებოდა:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	169	325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,309	6,124
სასესხო მოთხოვნები	28,983	25,437
ნაშთი 31 დეკემბერს	33,461	31,908

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩვეულებრივ, კომპანია ათავსებს თანხებს მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში. 2016 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს უმსხვილეს ბანკში, ფიტჩის რეიტინგის მიხედვით, დეფოლტის მოკლევადიანი B შეფასებით.

კომპანია არ მოელის რომელიმე მხარისგან ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობას.

სავაჭრო მოთხოვნები

საკრედიტო რისკზე კომპანიის დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებენ. ამასთან, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზეც იმოქმედოს, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც კლიენტები ფუნქციონირებენ; კერძოდ ამ მომენტისთვის გართულებულ ეკონომიკურ ვითარებაში. 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიის მოთხოვნების დაახლოებით 37% (2016: 76%) ერთ კლიენტთან განხორციელებულ ოპერაციებს უკავშირდება.

ზოგადად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში უზრუნველყოფა არ მოითხოვება.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით მის მოსალოდნელ ზარალს წარმოადგენს.

საკრედიტო მოთხოვნა

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ უზრუნველყოფილი სესხები გასცა იგივე ჯგუფის წევრ კომპანიებზე.

ხელმძღვანელობის აზრით, უზრუნველყოფი სესხებთან დაკავშირებით კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე, რადგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული. ამასთან არ არსებობს რაიმე მითითება იმისა, რომ კომპანიები ვერ შესძლებენ მათი ვადადამდგარი ვალდებულებების შესრულებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას შესაბამისი მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები ჰქონდეს მისი მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯის დასაკმაყოფილებლად 90-დღიანი პერიოდის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის; ეს გამორიცხავს უკიდურესი ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა მოიცავს სათანადო ოდენობით ფულადი სახსრების და დაფინანსების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფას, შესაბამისი საკრედიტო ხაზების ადეკვატური ოდენობით. კომპანია წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მხარეს, რომლითაც მას შეუძლია დამატებითი დაფინანსების მიღება. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების საფუძველზე გამოუყენებელი საკრედიტო ლიმიტი 49,427 ათას ლარს (2016: 96,745 ათასი ლარი) შეადგენს.

ლიკვიდურობის რისკი

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, პროცენტის მოსალოდნელი გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვება.

2017	საბალანსო	სახელშეკრულებო	0-6	6-12	1-2	2-5	5
'000 ლარი	ღირებულება	ფულადი ნაკადები	თვე	თვე	წელი	წელი	წელზე მეტი
უზრუნველყოფილი სესხი	25,355	29,005	5,262	5,262	10,523	7,958	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,650	1,650	1,650	-	-	-	-
კრედიტთან დაკავშირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	184,438	184,438	184,438	-	-	-	-
	211,443	215,093	191,350	5,262	10,523	7,958	-

2016	საბალანსო	სახელშეკრულებო	0-6	6-12	1-2	2-5	5
'000 ლარი	ღირებულება	ფულადი ნაკადები	თვე	თვე	წელი	წელი	წელზე მეტი
უზრუნველყოფილი სესხი	33,727	39,786	5,407	5,375	10,523	18,481	-
სავაჭრო ვალდებულებები	1,672	1,672	1,672	-	-	-	-
კრედიტთან დაკავშირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	135,208	135,208	135,208	-	-	-	-
	172,356	176,666	142,287	5,375	10,523	18,481	-

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვლილება, როგორც არის უცხოური ვალუტის განაკვეთები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობა ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას - ლარს შორის. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესად არის დენომინირებული არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის ზემოქმედება

კომპანიაზე ზემოქმედება უცხოური ვალუტის რისკის იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2017	აშშ დოლარში დენომინირებული 2016
სავაჭრო მოთხოვნა	550	563
სესხები და კრედიტები	(25,355)	(33,727)
წმინდა დაქვემდებარება	(24,805)	(29,087)

წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		SPOT განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში	
	2017	2016	2017	2016
1 აშშ დოლარი	2.51	2.37	2.59	2.65

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გონივრული შესაძლო გამყარება(შესუსტება), ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და იმოქმედებდა კაპიტალზე ან მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე, ქვემოთ მოცემული ოდენობით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა

ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და არ მოიცავს მოსალოდნელი შესყიდვების და გაყიდვების რაიმე სახის გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი
2017	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	2,481
2016	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	(2,909)

ლარის გამყარებას ზემოთ მითითებულ ვალუტებთან მიმართებაში 31 დეკემბრის, ექნებოდა თანაბარი, მაგრამ უარყოფითი გავლენა ზემოთ მითითებულ ვალუტებზე, ცხრილში ნაჩვენებია ოდენობით, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი, უცვლელი დარჩება.

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს იწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის შემოქმედება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღში, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	28,983	25,437
საკრედიტო მოთხოვნები		
ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთის გარეშე	25,355	33,727
სესხები და კრედიტები		

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხვას ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე 253 ათასი ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 337 ათასი ლარი) ოდენობით. მოცემული ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები, უცვლელი დარჩება.

15. პირობითი ვალდებულებები

2016 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია, სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ერთად, სს „საქართველოს ბანკში“ ფლობს საკრედიტო ხაზს 100 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელსაც ვადა გასდის 2030 წელს. საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა კონტრაქტის ერთობლივად აგებს პასუხს საკრედიტო ხაზის მთლიანად გამოყენებაზე ხელშეკრულების ფარგლებში, თუ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეასრულებს მის მიერ ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის დარჩენილი ღირებულება იყო 209,793 ათასი ლარი (2016 წელს: 168,935 ათასი ლარი). კომპანიის მე-13 შენიშვნაში განხილული სესხები და კრედიტები შესულია ხსენებულ საკრედიტო ხაზში.

გამოუყენებელი საკრედიტო ვალდებულებების თანხა მოიცავს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც აღიარდება ანგარიშგების თარიღში, თუ რომელიმე კონტრაქტის სრულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებას. შესაბამისად, ქვემოთ წარმოდგენილი მთლიანი გამოუყენებელი სახელშეკრულებო ვალდებულება აუცილებელი არ არის მოიცავდეს მომავალ ფულად მოთხოვნებს, რადგან ამგვარ ვალდებულებებს შესაძლოა გაუვიდეს ვადა ან შეწყდეს, დაფინანსების გარეშე.

იმის მიუხედავად, რომ რამდენიმე დაკავშირებულმა კომპანიამ ვერ შეასრულა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, ხელმძღვანელობას არ უღიარებია შესაბამისი ანარიცხი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, საქართველოს ბანკის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება გარანტირებული იქნება მშობელი კომპანიის მიერ.

საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით საბალანსო ღირებულებით 29,582 ათასი ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2016: 32,070 ათასი ლარი).

16. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული დაზღვევის მრავალი სახეობა, ზოგადად, ჯერ ხელმიუწვდომელია საქართველოსათვის. კომპანიას სრულად არ აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები, ბიზნეს-საქმიანობის წყვეტა, ან ქონების და გარემოს დაზიანების გამო მესამე მხარის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის საკუთრებაში ან მისი ოპერაციების შედეგად მომხდარი უბედური შემთხვევების საფუძველზე. სანამ კომპანია არ უზრუნველყოფს შესაფერის სადაზღვეო გარანტიებს, მუდამ იარსებებს იმის რისკი, რომ კონკრეტული აქტივის განადგურებით ან დაკარგვით კომპანიას საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობას მიაღებდა სერიოზული ზიანი.

(b) სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ვალდებულების მაქსიმალური რაოდენობა, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში,

საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „ჯგუფის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შესძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

17. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი და უზენაესი მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის საკუთრების უფლება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 31 დეკემბრის (ანგარიშგების წარდგენის თარიღები) მდგომარეობით და იმ თარიღისთვის, როდესაც ნებადართული იყო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა, არის შემდეგი:

მფლობელები	საკუთრების წილი თარიღში, როდესაც ნებადართულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, %	
	საკუთრების წილი ანგარიშგების წარდგენის თარიღის მდგომარეობით, %	
შპს „სითი ლოფტი“	100%	0%
თემურ უგულავა	0%	65%
ნანა დავითაია	0%	35%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღებში და ასევე იმ თარიღისთვის, როდესაც ნებადართულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი, თემურ უგულავა.

(b) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში წამყვან ხელმძღვანელებს მიღებული აქვთ შემდეგი სახის ანაზღაურება, რომელიც გატარებულია სახელფასო ხარჯებში:

'000 ლარი	2017	2016
ხელფასები და პრემიები	431	256

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები სესხების ბალანსი იმავე ჯგუფის წარმომადგენელ კომპანიებთან რომლის ნაშთიცაა 28,763 ათასი ლარი (2016: 25,217 ათასი ლარი)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები სესხების ბალანსი უზენაეს აქციონერთან რომლის ნაშთიცაა 220 ათასი ლარი (2016: 220 ათასი ლარი)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები მოთხოვნა აქციონერთან რომლის ნაშთიცაა 1,712 ათასი ლარი (2016: ნული)

18. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი

(i) სასტუმროს ნომრებიდან და საკონფერენციო დარბაზების იჯარიდან მიღებული შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალის აღრიცხვა სასტუმროს ნომრებიდან ხდება მიღებული ან/და მისაღები საფასურის სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება სავაჭრო და სხვა ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც განხორციელდა სერვისების მიწოდება და როდესაც მოსალოდნელი გახდა, რომ საფასურის მიღება და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავალი სასტუმროს ნომრებიდან აღიარდება მას შემდეგ, რაც ხდება ოთახის ათვისება. აღნიშნული ეფუძნება, თუ რამდენ ღირებულებას დარჩება ვიზიტორი. საკონფერენციო დარბაზებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც მომხმარებელი იღებს მომსახურებას.

(ii) საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

საკვების და სასმელის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალის აღრიცხვა ხდება მიღებული ან/და მისაღები საფასურის სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება ფასდაკლებები. საკვების და სასმელის რეალიზაციის დროს, რისკების გადაცემა ხდება კლიენტის მიერ პროდუქტის მიღების დროს.

(iii) სხვა სერვისები

გაწეული სერვისებიდან მიღებული შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მოგებაში ან ზარალში იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა სერვისების გაწევა, შესაბამისი მიღებული ან მისაღები საფასურის სამართლიანი ღირებულებით, სავაჭრო და სხვა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- საპროცენტო ხარჯებს ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით; და
- ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, თუ სად არის წარმოდგენილი უცხოური ვალუტის მოძრაობა - წმინდა მოგების, თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა**(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების მოხდენის დღეს დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით ფუნქციონალურ ვალუტაში. ფულად ერთეულებზე უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაანგარიშებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღის შესაბამისი სავალუტო ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

ვალუტის კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოების გაერთიანებებს, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში პირდაპირ აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან აქტივი, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია და არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და ითვალისწინებს კორექტირებებს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულებებთან მიმართებაში. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონ-პროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, რომელიც გადაინაცვლებს მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად, არა „გაშლილი ხელის“ პრინციპით არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ

უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, როგორებიცაა უსასყიდლო მიწოდება და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

კორპორატიული მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდება დივიდენდის განაწილების გამოცხადება და არა იმ პერიოდში, რომელშიც ფაქტობრივად გადაიხდება დივიდენდი, ან იმ პერიოდში, რომელშიც უნდა მოხდეს დივიდენდების გადახდა. საგადასახადო ვანლდებულება დივიდენდის განაწილებაზე ითვლება როგორც 15/85 წილი დივიდენდის წმინდა განაწილებიდან.

შესაძლებელია საგადასახადო ვალდებულების გაქვითვა გამოცხადებულ და გაცემულ დივიდენდებზე გადახდილი მოგების გადასახადით რომელიც დაკავშირებულია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ეს მოგება განაწილებული იქნება 2017 წელს ან შემდგომ.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და ითვალისწინებს მარაგების შემენასთან, წარმოებასა და კონვერსიასთან, აგრეთვე მათ არსებულ ადგილზე და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი ბიზნესის ოპერირების პირობებში არსებულ გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შექმნას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ხარჯები უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინებას კომპანიაში.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილი აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან.

ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- შენობები 40 წელი;
- ავეჯი და აღჭურვილობა 3-12 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველწლიურად და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(iv) სესხის ღირებულება

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, აშენებასთან და წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის ღირებულების კაპიტალიზაცია ხდება შესაბამის აქტივში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(g) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არა-წარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში და ფულადი ნაკადებისა და მათი ექვივალენტების კატეგორიაში.

კომპანია არა-წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს აღრიცხავს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებს და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ის გადასცემს ფინანსურ აქტივზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, რომლის დროსაც ხდება ფინანსური აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკის და სარგებლის გადაცემა. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება, ხოლო წარმოდგენილი წმინდა თანხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას ექნება სამართლებრივი უფლება გაქვითოს თანხები და ექნება სურვილი მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, გაქვითოს აღნიშნული აქტივები და ვალდებულებები, თუ უფლება არ არის პირობითი, ანუ დამოკიდებული მომავალ მოვლენებზე და აღნიშნული უფლება დარჩება ძალაში ნორმალური საქმიანობის პირობებშიც და ისეთ უკიდურეს შემთხვევებშიც კი, როგორებიცაა კომპანიის გაკოტრება, გადახდისუნარიანობის დაკარგვა და მეორე მხარის გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საბანკო ანგარიშებს.

(ii) არა-წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია არა-წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური

ვალდებულებების შეფასება ხდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(iii) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი ასახულია მთლიან კაპიტალში.

(h) გაუფასურება

(i) არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები

ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური აქტივების გაანალიზება ხდება იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ადგილი ჰქონდა ისეთ მოვლენებს, რომლებმაც უარყოფითი გავლენა იქონიეს აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები შესაძლოა მოიცავდეს:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილებას ან ვალის დაფარვაზე საერთოდ უარის თქმას;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების იძულებით რესტრუქტურირებას;
- ინდიკატორებს, რომ დებიტორი შესაძლოა გაკოტრდეს;
- ჯგუფში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფით ცვლილებებს;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ პირობებს; ან
- დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან ფულადი ნაკადების გეგმაზომიერი შემცირება.

კომპანია ამ აქტივებთან დაკავშირებულ გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალური აქტივის, ასევე - აქტივების ერთობლიობის დონეზე. ყოველი ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. ინდივიდუალური აქტივები, რომლებიც არ ჩაითვლება გაუფასურებულად, შემდგომში შეფასდება ერთობლივად ნებისმიერი სახის გაუფასურებაზე, რაც წარმოიშვა, მაგრამ არ არის ჯერ დადგენილი. აქტივები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, ერთობლივად შეფასდება, აქტივების მსგავსი რისკის მიხედვით დაჯგუფების გზით.

ერთობლივი გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებს დეფოლტის ალბათობის, ხარვეზების აღმოფხვრის დროისა და წარმოქმნილი ზარალის ისტორიულ ტენდენციებს, რაც იცვლება ხელმძღვანელობის მსჯელობის საფუძველზე, იმასთან დაკავშირებით, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები იმ სახის, რომ ფაქტიური ზარალი აღემატებოდეს ან ნაკლები იყოს წარმოდგენილ ისტორიულ ტენდენციებზე.

გაუფასურების ზარალი გამოიანგარიშება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველად მოქმედი საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება სესხებისა და მოთხოვნების სარეზერვო ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის დაბრუნების რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი თანხები ჩამოიწერება. პროცენტის აღიარება გაგრძელდება, დისკონტირების დაბრუნების გზით. როდესაც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის კლებას, კლება გაუფასურების ზარალში აღდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

კომპანიის აქტივები არ წარმოქმნიან ცალკეული ფულადი ნაკადების შემოძინებას და ისინი გამოყენება ერთზე მეტი ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) მიერ. აქტივების მიკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულზე (CGU) ხდება გონივრული და თანმიმდევრული მსჯელობის საფუძველზე. ასევე, მათი შემოწმება გაუფასურებაზე ხდება იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) ფარგლებში, რომელსაც მიეკუთვნება ესა თუ ის აქტივი.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ღირებულება) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით), რომელიც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის მოსალოდნელ აღდგენად ღირებულებას აღემატება.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად ამცირებს აღნიშნული ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფთან) დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას. ამის შემდეგ კი პროპორციულად ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

თუ გამოვლინდება, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა შეფასებები, მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ თანხამდე (საბალანსო ღირებულებამდე), რაც განსაზღვრული იქნებოდა რომ არ მომხდარიყო აქტივის გაუფასურება, შესაბამისი ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯების გათვალისწინებით.

(a) თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომელთა სახელფასო ვალდებულებები განისაზღვრება არა დისკონტირებული საფუძვლით და წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიღებულია კომპანიის მიერ.

ვალდებულება აღიარებულია იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია რომ დაექვემდებარება გადახდას, მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის, ან მოგების განაწილების ფორმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს აღნიშნული თანხა, რაც განპირობებულია წარსულში პერსონალის მიერ გაწეული მომსახურებით და აღნიშნული ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

(b) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას, წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად სახეზე აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია და მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული ვალდებულების დასაფარად მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება კომპანიიდან. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით), რომელიც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის დაბრუნება აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

(a) ფასს 9-სა და ფასს 15-ის ცვლილებების შესაძლო შედეგი

კომპანიას მოეთხოვება რომ 2018 წლის 1 იანვრიდან იხელმძღვანელოს ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები და ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. კომპანიამ შეაფასა, რომ ფასს 9-სა და ფასს 15-ს არ ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე 1,000 ათას ლარზე მეტის ზეგავლენა. განსაზღვრული ზეგავლენა, რომელსაც მოახდენს ახალი სტანდარტები კომპანიის კაპიტალზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ეფუძნება აქამდე განხორციელებულ პირველად შეფასებებს.

(b) ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 რომელიც გამოქვეყნებული იყო 2014 წლის ივლისში ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. განახლებული ფასს 9 მოიცავს მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით, ისევე როგორც ახალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს (ფინანსური აქტივების გაუფასურების დასათვლელად) და ზოგადი ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს. ასევე, განახლებული სტანდარტი წარმოგვიდგენს მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებით (ბას 39-იდან). ფასს 9 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

(c) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს შემოსავლის არსებობის, ოდენობის და აღიარების მომენტის განსაზღვრისთვის. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფაისკ 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის არსებითი პრინციპი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანიამ შემოსავალი უნდა აღიაროს იმის გათვალისწინებით, თუ სულ დაპირებულიდან რა წილის საქონელი ან/და მომსახურება აქვს მიწოდებული მომხმარებლისთვის. ასევე, განახლებული სტანდარტი ითვალისწინებს უფრო ვრცელ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს შემოსავალთან მიმართებაში, წარმოადგენს მითითებებს იმ საკითხებზე, რომლებიც წინა სტანდარტებით ნაკლებად იყო განსაზღვრული და აუმჯობესებს მითითებებს ბევრ-ელემენტარული გარიგებებისათვის. ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

(d) ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფაისკ 4 (როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), სიკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და სიკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას).

სტანდარტი მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან წლიურ პერიოდებზე ან მის შემდეგ. ადრეული ჩანაცვლება დასაშვებია კომპანიებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს ფასს 16-ის ჩანაცვლების თარიღისთვის ან მის დაწყებამდე.

ფასს 16 სთავაზობს მოიჯარეებს ერთიან, ბალანსზე რიცხულ იჯარის აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარე აღიარებს აქტივით სარგებლობის უფლებას, რომელიც წარმოადგენს მის უფლებას გამოიყენოს განსაზღვრული აქტივი და იჯარის ვალდებულებას, რომელიც წარმოადგენს იჯარის გადასახდელების განხორციელების ვალდებულებას. მოკლევადიანი იჯარისთვის და მცირე ღირებულების აქტივების იჯარისთვის დადგენილია გამონაკლისები აღიარებასთან დაკავშირებით. მეიჯარის აღრიცხვა რჩება მოქმედი სტანდარტის მსგავსი, კერძოდ, მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარებად.

ჯგუფი აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების შესაძლო გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ფასს 16-ის დანერგვის რეალური გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, პირველად დანერგვის პერიოდში დამოკიდებული იქნება მომავალ ეკონომიკურ პირობებზე, ჯგუფის სასახო განაკვეთზე 2019 წლის 1 იანვრისთვის, ჯგუფის საიჯარო პორტფელის შემადგენლობაზე ამ თარიღისთვის, ჯგუფის უახლესი შეფასებები ნებისმიერი იჯარის განახლების შესაძლებლობაზე და იმაზე თუ რა მოცულობით გადაწყვეტს ჯგუფი პრაქტიკული მეთოდების გამოყენებას და გამონაკლისების აღიარებას.

21. ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის ივნისის თვეში შპს „სითი ლოფტი“ (დაკავშირებული კომპანია იგივე ჯგუფიდან) კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა. ამ ცვლილების შედეგად, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა.

2018 წლის განმავლობაში, ბანკიდან მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვის ვადები 2028 წლამდე გახანგრძლივდა.