KERVAN TURIZM LTD

FINANCIAL STATEMENTS

Together with the Independent Auditor's Report

For the year ended 31 December 2019

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT 3

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME 6

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 7

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY 8

STATEMENT OF CASH FLOWS 9

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information 10
2. Basis of preparation 10
3. Critical accounting estimates and judgments 12
4. Financial instruments - Risk Management 13
5. Revenue 16
6. Other expenses, net 17
7. Marketing, management and incentive fee expenses 17
8. Property and equipment 18
9. Non-current assets held for capital distribution 20
10. Paid advances for long-term assets 18
11. Inventory 18
12. Trade and other receivables 19
13. Tax asset 20
14. Cash and cash equivalents 20
15. Trade and other payables 20
16. Related party disclosures 21
17. Contingencies and commitments 21
18. Events after the reporting period 21
19. Summary of significant accounting policies 22

BDO

Tel: +995 32 2545 845
Fax: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili Street
Vere Business Center
0179 Tbilisi
Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of Kervan Turizm LTD

Report on the Audit of the Financial Statements

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Kervan Turizm LTD, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2019, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2019, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Qualified Opinion

We did not observe the physical counting movable assets of Property and equipment of the Company as at 31 December 2019 and 2018. Owing to the nature of the Company's accounting records we were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning the movable assets of Property and equipment at 31 December 2019 which are stated with the total net book value of GEL326,480 (31 December 2018: GEL731,468) in the Statement of financial position.

The useful lives of Property and equipment stated in the statement of financial position with the total net book values of GEL12,199,412 as at 31 December 2019 (GEL12,778,930 as at 31 December 2018) were not re-assessed, which constitutes a departure from International Financial Reporting Standards. As a result of these matter, had the management re-estimated useful lives we were unable to determine whether any adjustments might have been found necessary in respect of property and equipment and the elements making up the financial statements.

As at 31 December 2019 and 2018 there was some indication of impairment of property and equipment. The Company did not estimate the recoverable amount as at 31 December 2019 and 2018 of the above-mentioned assets presented in the financial statements. We were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the recoverable amounts of property and equipment as at 31 December 2019 with the total amount of GEL12,199,412 (31 December 2018: GEL12,778,930) included in the statement of financial position.

We did not receive third party's confirmation letters from debtors, and we were unable to confirm or verify by alternative procedures trade and other receivables, stated in the financial statements with the total amount of GEL41,378 as at 31 December 2019. There were no other satisfactory audit procedures that we could adopt to obtain sufficient evidence regarding the trade and other receivables due to nature of the Company's accounting records. Because of these matters, we were unable to determine whether any adjustments might have been found necessary in respect of trade and other receivables and the elements making up the financial statements as at 31 December 2019.

BDO LLC, a Georgian Limited Liability Company, is a member of BDO International Limited, a UK Company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

We did not receive third party's confirmation letters from creditors, and we were unable to confirm or verify by alternative procedures trade and other payables, stated in the financial statement with the total amounts of GEL55,266 as at 31 December 2019. There were no other satisfactory audit procedures that we could adopt to obtain sufficient evidence regarding the trade and other payables due to nature of the Company's accounting records. Because of these matters, we were unable to determine whether any adjustments might have been found necessary in respect of trade and other payables and the elements making up the financial statements.

Emphasis of a Matter

As more fully described in Note 18 to the financial statements, in January 2020, the World Health Organization has declared COVID-19. The Company announced the temporary closure of its hotel ("Divan Suites Batumi hotel") and had transferred all its employees to work remotely from 21 march to 4 July. From 5 July 2020 the Company temporarily gave space of the hotel to the government of Georgia to place guests under quarantine in order to prevent the spread of new coronavirus - COVID-19. As described in Note 2 the impacts of COVID-19 and potential customers' behaivour as a result of pandemic situation may have a material adverse impact on its results of operations, financial position and cash flows in the future. Given the uncertainty of the situation, the duration of any business disruption and related financial impact cannot be reasonably estimated at this time. Our opinion is not modified with respect to this matter.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.
Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

BDO

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is

Davit Darsavelidze (Registration number SARAS-A-735032)

For and on behalf of BDO LLC

Tbilisi, Georgia

28 July, 2020

KERVAN TURIZM LTD

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2019

(In GEL)

	Note	2019	2018
Revenue	5	3,039,036	3,515,337
Raw materials and consumables used		(206,132)	(297,912)
Changes in inventories		8,316	(1,960)
Staff costs		(1,268,368)	(1,149,164)
Depreciation and amortisation		(707,316)	(1,017,923)
Other expenses, net	6	(1,173,106)	(1,074,024)
Marketing, management and incentive fee expenses	7	(191,746)	(259,676)
Operating loss		**(499,316)**	**(285,322)**
Foreign exchange loss, net		(16,341)	(40,966)
Financial income		16,117	20,990
Loss before income tax		**(499,540)**	**(305,298)**
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive loss for the year		**(499,540)**	**(305,298)**

The financial statements for the year ended 31 December 2019 were approved on behalf of the management on 28 July 2020 by:

Signed on behalf of management by:

Director _____ Z. Beridze

Financial Controller 3.8.2020 _____ V.Begalova

Notes on pages 10-30 are the integral part of these financial statements.

KERVAN TURIZM LTD

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2019

(In GEL)

	Note	31.12.2019	31.12.2018
Non-current assets			
Property and equipment	8	12,199,412	12,778,930
Intangible assets		4,053	20,009
Paid advances for long-term assets	9	92,441	11,298,346
		12,295,906	**24,097,285**
Current assets			
Inventory	10	79,359	71,043
Trade and other receivables	11	227,860	239,008
Tax assets	12	1,910,748	1,545,382
Cash and cash equivalents	13	772,848	221,023
Non-current asset held for capital distribution	14	11,840,677	-
		14,831,492	**2,076,456**
Total assets		**27,127,398**	**26,173,741**
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		35,165,059	33,771,037
Accumulated loss		(8,418,120)	(7,918,580)
Total owner's equity		**26,746,939**	**25,852,457**
Current liabilities			
Trade and other payables	15	380,459	321,284
		380,459	**321,284**
Total owner's equity and liabilities		**27,127,398**	**26,173,741**

Notes on pages 10-30 are the integral part of these financial statements.

KERVAN TURIZM LTD

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2019

(In GEL)

	Charter capital	Accumulated loss	Total
31.12.2017	**29,495,891**	**(7,585,987)**	**21,909,904**
Change in accounting policy - IFRS 9 Financial Instruments (Note 4)	-	(27,295)	**(27,295)**
01.01.2018 as restated	**29,495,891**	**(7,613,282)**	**21,882,609**
Contribution to equity	4,815,146	-	**4,815,146**
Total comprehensive loss for the year	-	(305,298)	**(305,298)**
Distribution from equity	(540,000)	-	**(540,000)**
31.12.2018	**33,771,037**	**(7,918,580)**	**25,852,457**
Contribution to equity	1,418,022	-	**1,418,022**
Total comprehensive loss for the year	-	(499,540)	**(499,540)**
Distribution from equity	(24,000)	-	**(24,000)**
31.12.2019	**35,165,059**	**(8,418,120)**	**26,746,939**

Notes on pages 10-30 are the integral part of these financial statements.

KERVAN TURIZM LTD

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2019

(In GEL)

	Note	2019	2018
Cash flows from operating activities			
Loss before taxation		**(499,540)**	**(305,298)**
Adjustments to:			
Depreciation and amortization		707,316	1,017,923
Effect of exchange rate changes		16,341	40,966
Financial income		(16,117)	(20,990)
Other provision expense		59,204	-
Change in receivables' impairment provision	6	(13,517)	18,301
Bad debt expense	6	64,020	100,781
Cash inflows from operating activities before changes in working capital		**317,707**	**851,683**
(Increase)/Decrease in Inventory		(8,316)	1,960
Increase in trade and other receivables		(40,310)	(115,149)
(Increase)/Decrease in tax assets		398,155	(844,663)
Increase/(Decrease) in trade and other payables		(6,343)	108,899
Net cash flows from operating activities		**660,893**	**2,730**
Investing activities			
Interest received		16,117	20,990
Purchase of property and equipment		(110,897)	(76,594)
Purchase of intangible assets		(946)	-
Purchase of assets held for capital distribution		(1,305,852)	-
Paid advances		(92,441)	(4,859,512)
Net cash outflow from investing activities		**(1,494,019)**	**(4,915,116)**
Financial activities			
Change in Charter Capital		1,394,022	4,275,146
Net cash inflow from financing activities		**1,394,022**	**4,275,146**
Net increase/ (Decrease) in cash and cash equivalents		**560,896**	**(637,240)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	13	221,023	897,553
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		(9,071)	(39,290)
Cash and cash equivalents at the end of the year	**13**	**772,848**	**221,023**

Notes on pages 10-30 are the integral part of these financial statements.

1. General information

Kervan Turizm LTD (445430971) - operates with the name of "Divan Suites Batumi hotel" (Hereinafter - the hotel) near the coastline of Black Sea, Adjara Region. The Hotel is located in the heart of the city. Hotel offers luxurious accommodation for its clients. The Hotel started its operations in May, 2014.

The Company is owned by S0130700 Rza Talibov, Azerbaijan. DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. represents a service and brand provider for Kervan Turizm LTD. Service provider is responsible for supervision, direction and control of the operations of hotel under the brand name. There is an agreement between DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. and Kervan Turizm LTD which regulates conditions or obligations between parties.

Legal address of the Company is: Georgia, Batumi, Zhordania/ Z. Gamsakhurdia str., N8/15

2. Basis of preparation

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Interpretations (collectively IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The Company, registered in Georgia, maintains accounting records in accordance with IFRS. These financial statements were prepared based on accounting records of the Company. The Company keeps its books and records in Georgian Lari and the financial statements are also prepared in Georgian Lari.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

The preparation of financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in applying The Company's accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 4.

These financial statements have been prepared under the historical cost basis.

Going concern

These financial statements have been prepared on the going concern basis of accounting, assuming it will continue its operations for the foreseeable future. The hospitality service is the Company's primary sources of income and operating cash flows.

As detailed in Note 18, in the end of 2019 year New Corona virus (COVID-19) was spread in China. Though cases were reported to the World Health Organization on 31 December 2019, its announcement of coronavirus as a global health emergency was not made until 31 January 2020 as Significant development and spread of the coronavirus did not take place until January 2020.

Evaluation of the effects and dangers of spreading of the new Coronavirus is difficult at this stage, but the management of the Hotel expects these developments to have a material adverse impact on the Company's financial results in the future as a whole.

The government of Georgia has initiated some projects to help the industry in overcoming difficulties. management believes that the ability of the Company to remain a going concern is not under question, as the Company has not material obligations payable as at 31 December 2019, however assessing the full effects of the pandemic is premature and requires more time and observation.

2. Basis of preparation (Continued)

Adoption of new or revised standards and interpretations

Changes in accounting policies

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2019

New standards impacting the Company that will be adopted in the annual financial statements for the year ended 31 December 2019, and which have given rise to changes in the Company's accounting policies are:

- IFRS 16 Leases (IFRS 16);

The Company adopted IFRS 16 on a transition date of 1 January 2019. Application of the standard has no Effect on the financial statements as all lease contracts of the Company are with the duration of 12 months or less. The Company uses recognition exemptions for accounting these types of lease contracts.

Other new and amended standards and Interpretations issued by the IASB that will apply for the first time in the next annual financial statements are not expected to impact the Company as they are either not relevant to the Company's activities or require accounting which is consistent with the Company's current accounting policies.

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

There are a number of standards, amendments to standards, and interpretations which have been issued by the IASB that are effective in future accounting periods that the Company has decided not to adopt early. The most significant of these are as follows, which are all effective for the period beginning 1 January 2020:

- IAS 1 Presentation of Financial Statements and IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors (Amendment - Definition of Material)
- IFRS 3 Business Combinations (Amendment - Definition of Business)
- Revised Conceptual Framework for Financial Reporting

The Company is currently assessing the possible impact of the new standards on its financial statements.

Other

The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the financial statements.

3. Critical accounting estimates and judgments

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may differ from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

Estimates and assumptions

A provision for impairment of trade receivables

The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognizes Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

Impairment provisions for receivables from related parties and loans to related parties are recognised based on a forward-looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset.

For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses are recognised. Details about ECL of trade and olther receivables are provided in Note 11. Factual results may be different from the current estimates that are recognized in the financial statements.

Useful lives of property and equipment

The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

4. Financial instruments - Risk Management

General objectives, policies and processes

The Company does not have a written policy of risk management. However, Top management maintains control to the risks and aims to work out such policy that will reduce risks, in order to protect Company's competitiveness and flexibility from negative effect arising from the risks.

The Company's activities expose it to a variety of financial risks, including the effects of changes in debt and equity market prices and foreign currency exchange rates. The Company's overall risk management programme focuses on the unpredictability of financial markets and seeks to minimise potential adverse effects on the financial performance of the Company.

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk
  - *Interest rate risk*
  - *Foreign currency risk*

In common with all other businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

Principal financial instruments

The principal financial instruments used by the Company, from which financial instrument risk arises, are as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Financial assets		
Cash and cash equivalents	772,848	221,023
Trade and other receivables	136,733	166,482
	909,581	**387,505**
Financial liabilities		
Trade and other payables	126,822	148,391
	126,822	**148,391**

Fair value measurement

A number of assets and liabilities included in the Company's financial statements require measurement at, and/or disclosure of, fair value.

The fair value measurement of the Company's financial assets and liabilities utilizes market observable inputs and data as far as possible. Inputs used in determining fair value measurements are categorised into different levels based on how observable the inputs used in the valuation technique utilised are (the 'fair value hierarchy').

The fair value hierarchy has the following levels:

- Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities (Level 1);
- Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices) (Level 2); and
- Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs) (Level 3).

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

The Company has no financial assets or liabilities measured at fair value; accordingly, they are not presented under the IFRS 7 fair value measurement hierarchy.

The fair value of cash on hand can be determined using level 1 measurement, fair values of Cash and cash equivalents at bank - using the level 2 and other financial assets and liabilities - using level 3 measurement.

Carrying amounts of financial assets and financial liabilities approximate their fair values.

Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its trade and other receivables.

Credit risk arises when counterparties face financial difficulties and fail to meet their obligation to return funds to the Company. The Company may have difficulties while collecting its receivables and as a result, have insufficient funds to manage its activities.

The Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Management determines concentrations of credit risk by through a monthly review of the trade receivables' ageing analysis. Detailed ageing analysis of the trade and other receivables of the Company is provided in Note11. Other financial assets represent *Not overdue and not impaired category* for the Company.

Liquidity risk

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital. It is the risk that the Company will encounter difficulties in meeting its current financial obligations as they fall due that may affect adversely the Company's on-going operations and performance. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

The table below shows assets and liabilities as at 31 December 2019 and 2018 by their remaining contractual maturity, unless there is evidence that any of these assets are impaired and will be settled after their contractual maturity dates, in which case the expected date of settlement is used.

All of the financial liabilities as at 31 December 2019 and 2018 are with the maturity of less than 3 months.

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)

Market risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

- **Interest rate risk**

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing financial instruments, because of the variable rate. The Company has no interest-bearing assets and liabilities as at 31 December 2019 and 2018.

- **Foreign currency risk**

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. The Company monitors these risks by the analyses of foreign currency position.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk is presented in the table below:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2019
Financial assets					
Trade and other receivables	122,033	14,532	-	168	**136,733**
Cash and cash equivalents	716,232	52,173	138	4,305	**772,848**
	838,265	**66,705**	**138**	**4,473**	**909,581**
Financial liabilities					
Trade and other payables	91,063	31,756	-	4,003	**126,822**
	91,063	**31,756**	**-**	**4,003**	**126,822**
Open balance sheet position	**747,202**	**34,949**	**138**	**470**	

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
Financial assets					
Trade and other receivables	146,425	17,529	4	2,524	**166,482**
Cash and cash equivalents	78,389	132,757	9,765	112	**221,023**
	224,814	**150,286**	**9,769**	**2,636**	**387,505**
Financial liabilities					
Trade and other payables	83,152	49,608	3,193	12,438	**148,391**
	83,152	**49,608**	**3,193**	**12,438**	**148,391**
Open balance sheet position	**141,662**	**100,678**	**6,576**	**(9,802)**	

Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD/EUR/TRY against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

4. Financial instruments - Risk Management (Continued)

Impact on net profit based on asset values can be presented as follows:

2019	USD impact		EUR impact		TRY impact	
	GEL/USD 20%	GEL/USD -20%	GEL/EUR 20%	GEL/EUR -20%	GEL/TRY 20%	GEL/TRY -20%
Profit/(loss)	6,990	(6,990)	28	(28)	94	(94)

2018	USD impact		EUR impact		TRY impact	
	GEL/USD 20%	GEL/USD -20%	GEL/EUR 20%	GEL/EUR -20%	GEL/GPB 20%	GEL/GPB -20%
Profit/(loss)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1,960

5. Revenue

The Company generates revenues at its property by providing the following types of products and services: rooms, food and beverage and convention, spa, laundry, retail and other. Revenue disaggregated by the types of revenue is as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Room service revenue	2,244,646	2,641,053
Food revenue	459,309	612,656
Beverage revenue	61,983	87,441
Spa revenue	69,681	86,311
Laundry service	10,217	13,375
Other revenue	193,200	74,501
	3,039,036	**3,515,337**

Contract and Contract Related Liabilities

The Company provides numerous products and services to its customers. There is often a timing difference between the cash payment by the customers and recognition of revenue for each of the associated performance obligations. The Company has the following main types of liabilities associated with contracts with customers: customer deposits and other deferred revenue for products and services yet to be provided.

Customer deposits and other deferred revenue represent cash deposits made by customers for future services provided by the Company. All of these customer deposits and other deferred revenue are expected to be recognized as revenue or refunded to the customer within one year of the date the deposit was recorded.

Contract liabilities

The following table summarizes the liability activity related to contracts with customers:

	2019	2018
1 January	172,893	76,413
Amounts included in contract liabilities that was recognised as revenue during the period	21,540	96,480
31 December	**194,433**	**172,893**

The Company has no contract assets as at 31 December 2019 and 2018. contract liabilities are included within "trade and other payables" on the face of the statement of financial position.

6. Other expenses, net

Other expenses, net can be presented as follows:

Other expenses	2019	2018
Repair and maintenance	(265,132)	(120,872)
Utilities	(211,543)	(208,723)
Selling and Marketing	(190,018)	(169,435)
Tax expense	(105,830)	(124,931)
Representative and business trip	(70,683)	(78,181)
Bad debt	(64,020)	(100,781)
Bank fees	(39,937)	(41,869)
Laundry and dry cleaning	(37,224)	(56,610)
Insurance	(37,218)	(32,760)
Consulting	(26,820)	(69,617)
Rent	(15,518)	(18,417)
Fuel	(8,896)	-
Other	(126,064)	(33,527)
Doubtful debt impairment expense, net	-	(18,301)
	(1,198,903)	**(1,074,024)**
Other income		
Doubtful debt impairment reversal, net	13,517	-
Other	12,280	-
	(1,173,106)	**(1,074,024)**

7. Marketing, management and incentive fee expenses

In accordance with the Management Agreement between LTD KERVAN TURIZM and DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. TURK, LTD KERVAN TURIZM is entitled to the following fees (payable on monthly bases) respectively:

1) Management fee equals to 2.8% and marketing fee equals to 1.5% of total Revenue for each month during the operating term.

Rate of management fee stands unchanged for the first 3 years after the commencement of the hotel operating activities and afterwards rate raises to 2.8% of total revenue.

2) Incentive fee equals to 11% of gross operating profit for each month during the operating term.

For the years ended 31 December 2019 total expenses of marketing, management and incentive fees are GEL191,746 (31 December 2018: 259,676).

8. Property and equipment

Property and equipment can be presented as follows:

Historical cost	Land	Buildings	Furniture and fixture	Machinery and equipment	Vehicles	Other	Total
31.12.2017	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,617,433**	**226,037**	**141,217**	**299,100**	**17,104,056**
Additions	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	**76,597**
31.12.2018	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,620,643**	**258,758**	**174,117**	**306,866**	**17,180,653**
Additions	-	-	58,567	38,992	-	18,904	**116,463**
Disposals	-	-	-	-	(8,600)	-	**(8,600)**
31.12.2019	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,679,210**	**297,750**	**165,517**	**325,770**	**17,288,516**
Accumulated depreciation							
31.12.2017	**-**	**(598,662)**	**(2,315,939)**	**(192,055)**	**(63,719)**	**(241,440)**	**(3,411,814)**
Depreciation	-	(174,145)	(699,242)	(66,161)	(20,455)	(29,905)	**(989,908)**
31.12.2018	**-**	**(772,807)**	**(3,015,181)**	**(258,216)**	**(84,174)**	**(271,345)**	**(4,401,722)**
Depreciation	-	(174,530)	(430,404)	(39,534)	(24,909)	(21,037)	**(690,414)**
Disposals	-	-	-	-	3,033	-	**3,033**
31.12.2019	**-**	**(947,337)**	**(3,445,585)**	**(297,750)**	**(106,050)**	**(292,382)**	**(5,089,103)**
Net book value							
31.12.2018	**2,348,484**	**9,698,978**	**605,462**	**542**	**89,943**	**35,521**	**12,778,930**
31.12.2019	**2,348,484**	**9,524,448**	**233,625**	**-**	**59,467**	**33,388**	**12,199,412**

9. Paid advances for long-term assets

As at 31 December 2018 paid advances for long-term assets are comprised of an agreed upon amount of advance transferred to "MAQRO" LTD. The Company had recognized VAT asset related to the prepayments as well. Balance of prepayment amounted to GEL11,298,346 as at 31 December 2018. In 2019 the Company received the long-term assets with the amount of GEL11,840,677, as stated in Note 14.

As at 31 December 2019 the Hotel has paid advances for properties against fire connections with the total amount of GEL92,441.

10. Inventory

Inventory can be presented as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Food and beverage	36,516	29,301
Stationary	36,047	38,999
Other	6,796	2,743
	79,359	**71,043**

11. Trade and other receivables

Trade and other receivables can be presented as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Financial receivables		
Trade receivables	180,486	223,752
Provision for trade receivables	(43,753)	(57,270)
	136,733	**166,482**
Non-financial receivables		
Prepayments	91,127	72,526
	91,127	**72,526**
Total Receivables	**227,860**	**239,008**

Trade receivables mainly consist of receivables for providing room services, restaurant - food and beverage etc. services.

There is no concentration of credit risk with respect to trade receivables as the Company has many customers. The Company believes no significant credit risk is inherent in the Company's trade receivables not provided for as at 31 December 2019 and 2018.

The Company maintains an allowance for doubtful receivables and regularly evaluates the balances. Since January 1, 2018, the Company applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. The Company specifically analyzes the collectability of each account with a balance over a specified amount, based upon the age of the account, the customer's financial condition, collection history and any other known information, and the Company makes an allowance for trade receivables specifically identified as doubtful. The Company also monitors regional and global economic conditions and forecasts and considers forward-looking information in its evaluation of the adequacy of the recorded allowances.

At 31 December 2019 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

	Current	Less than 30 days past due	More than 31 days past due	More than 90 days past due	More than 180 days past due	More than 365 days past due	Total
Expected loss rate	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
Gross carrying amount	108,396	5,912	14,846	8,435	9,081	33,816	**180,486**
Loss provision	1,084	296	1,485	2,531	4,541	33,816	**43,753**

At 31 December 2018 the lifetime expected loss provision for trade receivables is as follows:

	Current	Less than 30 days past due	More than 31 days past due	More than 90 days past due	More than 180 days past due	More than 365 days past due	Total
Expected loss rate	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
Gross carrying amount	90,327	14,289	21,454	13,659	12,301	43,259	**223,752**
Loss provision	903	714	2,145	4,098	6,151	43,259	**57,270**

11. Trade and other receivables (Continued)

All the receivables are due within 365 days as of 31 December 2019 and 2018. None of those receivables has been subject to a significant increase in credit risk since initial recognition and, consequently, 12 month expected credit losses have been recognised, and there are no non-current receivable balances lifetime expected credit losses.

As at 31 December 2019 trade receivables of GEL33,816 (2018: GEL43,259) had lifetime expected credit losses of the full value of the receivables.

Movement of impairment provision can be presented as follows:

	2019	2018
At 1 January under IAS 39	**(57,270)**	**(11,674)**
Restated through opening retained earnings	-	(27,295)
Opening provision for impairment of trade receivables	**(57,270)**	**(38,969)**
Decrease/(Increase) during the year	13,517	(18,301)
At 31 December	**(43,753)**	**(57,270)**

12. Tax asset

As at 31 December 2019 VAT asset is mostly comprised of the non-current asset held for capital distribution, for which the advance payment VAT asset was recognized as at 31 December 2018.

13. Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents can be presented as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Cash at bank in GEL	699,838	48,457
Cash at bank in foreign currencies	56,615	142,633
Petty Cash	16,395	29,933
	772,848	**221,023**

14. Non-current assets held for capital distribution

In 2019 the Company has purchased non-current assets held for capital distribution provided in the statement of financial position with the amount of GEL11,840,677. The assets are comprised of land, building and other property and equipment.

15. Trade and other payables

Trade and other payables can be presented as follows:

	31.12.2019	31.12.2018
Financial liabilities		
Trade payables	126,822	148,391
	126,822	**148,391**
Non-financial liabilities		
Received advances	194,433	172,893
Other provision	59,204	-
	253,637	**172,893**
Total liabilities	**380,459**	**321,284**

16. Related party disclosures

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 Related party disclosures, represent:

a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives then significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;

b) Members of key management personnel of the Company or its parent;

c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);

d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Details of transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

	2019	2018
Key management benefits	345,812	256,339

17. Contingencies and commitments

Taxes - Georgian tax legislation may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

The Company is owning non-current asset held for capital distribution as at 31 December 2019. When the Company distributes the asset from capital, it will be charged with VAT calculated from the market value of the asset. In 2020 the asset was distributed from capital. For details see the Note 18.

Management report - In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Company has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Company has not fulfilled this obligation at the date of issue of the financial statements.

18. Events after the reporting period

New Corona Virus (COVID -19)

In the end of 2019 year New Corona virus (COVID-19) was spread in China. Though cases were reported to the World Health Organization on 31 December 2019, its announcement of coronavirus as a global health emergency was not made until 31 January 2020 as significant development and spread of the coronavirus did not take place until January 2020.

The World Health Organization has declared the rapidly spreading coronavirus outbreak a pandemic as of March 11, 2020. Flights all over the world were restricted. As of 31 March 2020, quarantine regime activated in Georgia. As a result of this traveling within and between cities and municipalities on the territory of Georgia was significantly restricted and airline flights from most of the countries to Georgia were cancelled.

18. Events after the reporting period (Continued)

The Company announced the temporary closure of its hotel and had transferred all its employees to work remotely from 21 march to 4 July. From 5 July the Company temporarily gave space of the hotel to the government of Georgia to place guests under quarantine in order to prevent the spread of new coronavirus - COVID-19. As a result, the hotel has guaranteed the highest occupancy of rooms and revenues from the government for the next month. Since during the quarantine the hotel will be fully occupied, and therefore the hotel will maintain stable revenue source, the management estimates that the Company will let the government of Georgia use the hotel space to place guests under quarantine in case of demand in future months as well.

The government of Georgia has initiated some projects to help the industry in overcoming difficulties. In 2020, government of Georgia declared changes in Georgian tax law about the relief from payment of property tax 2019. The objects of the changes are property used for providing tourism and hospitality service with the code of 55.1. According to the changes, most of the properties of the Company are exempted from 2019 property tax.

The extent to which COVID-19 impacts Company's operations will depend on future developments, which are highly uncertain, including, among others, the duration of the outbreak, new information that may emerge concerning the severity of COVID-19 and the actions, especially those taken by governmental authorities, to contain the pandemic or treat its impact. As events are rapidly changing, additional impacts may arise that management of the Company is not aware of currently.

Asset held for capital distribution

According to the Minute dated as 16th of January 2020, Owner of the Company distributed the asset held for capital distribution with the carrying amount of GEL11,840,677.

19. Summary of significant accounting policies

Foreign currency translation

(a) Functional and presentation currency

Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented in Georgian lari, which is the Company's functional and presentation currency.

(b) Transactions and balances

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions or valuation where items are premeasured. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognized in the income statement.

Foreign exchange gains and losses that relate to translation of financial assets and liabilities are presented in the statement of comprehensive income within 'foreign exchange loss, net' with other foreign exchange gains and losses.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia:

	Official rate of the National Bank of Georgia		
	USD	EUR	TRY
Exchange rate as at 31.12.2019	2.87	3.21	0.48
Exchange rate as at 31.12.2018	2.68	3.07	0.51

Financial Instruments

The following terms are used in accounting policy with the meanings specified:

Fair value is the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. Fair value is the current bid price for financial assets and current asking price for financial liabilities which are quoted in an active market.

Cost is the amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the other consideration given to acquire an asset at the time of its acquisition and includes transaction costs.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, are not presented separately and are included in the carrying values of related balance sheet items.

Financial assets

The Company classifies its financial assets into one of the categories discussed below, depending on the purpose for which the asset was acquired:

Fair value through profit or loss

This category comprises in-the-money derivatives and out-of-money derivatives where the time value offsets the negative intrinsic value. They are carried in the statement of financial position at fair value with changes in fair value recognised in the statement of comprehensive income in the finance income or expense line. The Company does not have any assets held for trading nor does it voluntarily classify any financial assets as being at fair value through profit or loss.

Amortized cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue, and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognised within cost of sales in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

Impairment provisions for receivables from related parties and loans to related parties are recognised based on a forward looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position.

Cash and cash equivalents includes cash in hand and deposits held at call with banks.

Fair value through other comprehensive income

Assets accounted with fair value through other comprehensive income are carried at fair value with changes in fair value recognised in other comprehensive income and accumulated in the fair value through other comprehensive income reserve. Upon disposal any balance within fair value through other comprehensive income reserve is reclassified directly to retained earnings and is not reclassified to profit or loss.

The Company does not have any assets classified as fair value through other comprehensive income in the reporting period.

Financial liabilities

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Company's accounting policy for each category is as follows:

Fair value through profit or loss

This category comprises out-of-the-money derivatives where the time value does not offset the negative intrinsic value (see "Financial assets" for in-the-money derivatives and out-of-money derivatives where the time value offsets the negative intrinsic value). They are carried in the statement of financial position at fair value with changes in fair value recognised in the statement of comprehensive income. The Company does not have any liabilities held for trading nor has it designated any financial liabilities as being at fair value through profit or loss.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Other financial liabilities

Other financial liabilities include the following items:

- Bank borrowings, which are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position. For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding. The Company does not have any interest-bearing liability.
- Liability components of convertible loan notes are measured as described further below. The Company does not have any convertible loan notes.
- Trade payables and other short-term monetary liabilities, which are initially recognised at fair value and subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements or receivables with original maturities of less than three months.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are amounts due from customers for provision of service or delivery of goods in the ordinary course of business. If collection is expected in one year or less (or in the Normal operating cycle of the business if longer), they are classified as current assets. If not, they are presented as non-current assets.

Trade and other receivables are recorded inclusive of value added taxes.

Inventory

Inventory is stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to complete and sell. The cost of inventory is determined using the average weighted method. At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to complete and sell; the impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

Property and equipment

Items of property and equipment are initially recognised at cost. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to the statement of comprehensive income during the financial period in which they are incurred.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Property and equipment are carried at historical cost less accumulated depreciation and recognized impairment loss, if any. Depreciation is charged on the carrying value of property and equipment and is designed to write off assets over their useful economic lives. Depreciation on all classes of property and equipment is calculated on a straight-line basis to allocate their cost over the following estimated useful lives:

Class	Useful Life
Buildings	60
Furniture and fixture	5
Machinery and equipment	5
Vehicles	7
Other	3-5

The assets are fully depreciated on disposal. Assets' useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Assets held for capital distribution

A non-current asset is classified as held for distribution to owners when the Company is committed to distribute the asset to the owners. For this to be the case, the assets must be available for immediate distribution in their present condition and the distribution must be highly probable. For the distribution to be highly probable, actions to complete the distribution must have been initiated and should be expected to be completed within one year from the date of classification. Actions required to complete the distribution should indicate that it is unlikely that significant changes to the distribution will be made or that the distribution will be withdrawn. The probability of shareholders' approval (if required in the jurisdiction) should be considered as part of the assessment of whether the distribution is highly probable.

Intangible assets

Intangible assets acquired separately are reported at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses, if any. Amortization is charged on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each annual reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

Intangible assets of the Company are comprised of accounting softwares with the useful lives of 5 years.

Trade and other payables

Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method. Trade and other payables are stated inclusive of value added tax.

Income Tax

In accordance with Georgian tax code income tax is postponing until distribution of net income. Corporate Income Tax rate is 15%, technically, the 15%/85% rate is applied to the amount of taxable object.

According to the tax code, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Income tax paid related to the earnings from 1 January 2008 till 31 December 2016 is not subject to taxation for the second time.
According to the Georgian Tax Legislation, from 1 January 2016 the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2019 and 2018 the Company presents tax assets and liabilities on net bases.
Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes paid in advance are recognized as an asset when there is an expectation that future economic benefits will flow to the entity.

Revenue

Performance obligations and timing of revenue recognition

Revenue of the Company is derived from selling goods and services with revenue recognised at a point in time when control of the goods has transferred to the customer. This is generally when the goods/services are delivered to the customer.

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is shown net of value-added tax, returns, rebates and discounts and after eliminating sales within the Company. The operations of the company consist of services rendered to its customers.

Revenue from a contract to provide services is recognized when all the following conditions are satisfied:

- the amount of revenue can be measured reliably;
- it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity;
- the stage of completion of the transaction at the end of the reporting period can be measured reliably; and
- the costs incurred for the transaction and the costs to complete the transaction can be measured reliably

Determining the transaction price

Most of the Company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

For the contracts, there is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed at a specific time. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered). Where a customer orders more than one product line, the Company is able to determine the split of the total contract price between each product line by reference to each product's standalone selling prices (all product lines are capable of being, and are, sold separately).

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income. Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

Employee benefits

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the Notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

(a) A contract (through its explicit or implicit terms);

(b) Legislation; or

(c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

(a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and

(b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

Lease

The Company as lessee

Generally, the following policies apply subsequent to the date of initial application, 1 January 2019 for the Company.

Identifying the lease

A contract is, or contains, a lease when it conveys the right to use an underlying asset for a period of time, in exchange for consideration. At inception of a contract, the Company assesses whether it meets the two following cumulative conditions to be qualified as a lease:

- its execution involves the use of an identified asset, and
- it conveys the right to direct the use of that identified asset.

Initial recognition

All leases are accounted for by recognising a right-of-use assets and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Leases are recognized on the Company's balance sheet as follows:

- An asset representing the right to use the underlying asset over the lease term;
- A liability for the obligation to pay the lease payments.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used. Variable lease payments are only included in the measurement of the lease liability if they depend on an index or rate. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the variable element will remain unchanged throughout the lease term. Other variable lease payments are expensed in the period to which they relate.

On initial recognition, the carrying value of the lease liability also includes:

- amounts expected to be payable under any residual value guarantee;
- the exercise price of any purchase option granted in favour of the Company if it is reasonably certain to assess that option;
- any penalties payable for terminating the lease, if the term of the lease has been estimated on the basis of termination option being exercised.

At the commencement date, the Company measures the right-of-use assets at cost. The cost of the right-of-use assets is comprised:

- The amount of the initial measurement of the lease liability;
- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset (typically leasehold dilapidations).

Subsequent measurement

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the revised discount rate.

The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised, except the discount rate remains unchanged. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term. If the carrying amount of the right-of-use asset is adjusted to zero, any further reduction is recognised in profit or loss.

When the Company renegotiates the contractual terms of a lease with the lessor, the accounting depends on the nature of the modification:

- if the renegotiation results in one or more additional assets being leased for an amount commensurate with the standalone price for the additional rights-of-use obtained, the modification is accounted for as a separate lease in accordance with the above policy;
- in all other cases where the renegotiated increases the scope of the lease (whether that is an extension to the lease term, or one or more additional assets being leased), the lease liability is remeasured using the discount rate applicable on the modification date, with the right-of-use asset being adjusted by the same amount;
- if the renegotiation results in a decrease in the scope of the lease, both the carrying amount of the lease liability and right-of-use asset are reduced by the same proportion to reflect the partial of full termination of the lease with any difference recognised in profit or loss. The lease liability is then further adjusted to ensure its carrying amount reflects the amount of the renegotiated payments over the renegotiated term, with the modified lease payments discounted at the rate applicable on the modification date. The right-of-use asset is adjusted by the same amount.

19. Summary of significant accounting policies (Continued)

The Company elects, by class of underlying asset, not to separate non-lease components from lease components, and instead accounts for each lease component and any associated non-lease components as a single lease component.

Determination of lease term

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised.

Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

Determination of incremental borrowing rate (IBR)

IBR is the rate of interest that a lessee would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right of use asset in a similar economic environment.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

Determination of lease payments

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payment for renewal period will remain unchanged throughout the lease term.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company applies the recognition exemption for short-term leases (i.e. lease with a lease term of 12 months or less from the commencement date) and leases of low-value assets. Associated lease payments are recognized as an expense in the income statement on a straight-line basis over the lease term.

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა....3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება....6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება....7

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება....8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება....9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები....10

1. **ზოგადი ინფორმაცია**.... 10
2. **მომზადების საფუძველი**.... 10
3. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**.... 11
4. **ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა**.... 12
5. **შემოსავალი**.... 15
6. **სხვა ხარჯები, წმინდა**.... 16
7. **მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები**.... 16
8. **ძირითადი საშუალებები**.... 17
9. **გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის**.... 17
10. **სასაქონლო–მატერიალური მარაგი**.... 18
11. **სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები**.... 18
12. **საგადასახადო აქტივი**.... 20
13. **ფული და ფულის ექვივალენტები**.... 20
14. **კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები**.... 20
15. **სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები**.... 20
16. **ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**.... 20
17. **გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები**.... 21
18. **საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**.... 21
19. **სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება**.... 22

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

BDO

ტელ: +995 32 2545 845
ფაქსი :+995 32 2188 188
www.bdo.ge

საქართველო, თბილისი 0179
ვერე ბიზნეს ცენტრი
თარხნიშვილის ქუჩა N2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის
ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქერვან ტურიზმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავკვირვებივართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკურ დათვლას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავ აქტივებთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 326,480 (2018 წლის 31 დეკემბერი: 731,468) ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, რომლებიც მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ანგარიშში ჯამური წმინდა საბალანსო ღირებულებით 12,199,412 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (12,778,930 ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის) არ გადაფასებულა, რაც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან გადახრას. აღნიშნულის შედეგად, ხელმძღვანელობას რომ მოეხდინა სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დაგვედგინა აუცილებლად მიჩნეულ იქნებოდა თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია ზემოხსენებული აქტივების დაბურნებას/ანაზღაურებას დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 12,199,412 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 12,778,930 ლარს) და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დადასტურების წერილები დებიტორებისგან და ალტერნატიული პროცედურების დახმარებით ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ან შეგვემოწმებინა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში საერთო თანხით 41,378 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე არ ყოფილა სხვა დამაკმაყოფილებელი აუდიტორული პროცედურები, რომელთა გამოყენებაც შესაძლებელი იქნებოდა სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით საკმარისი მტკიცებულებების მოპოვებისთვის. ამ მიზეზების გამო ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროდ შეიძლებოდა მიჩნეულ ყოფილიყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დადასტურების წერილები კრედიტორებისგან და ალტერნატიული პროცედურების დახმარებით ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ან შეგვემოწმებინა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში საერთო თანხით 55,266 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე არ ყოფილა სხვა დამაკმაყოფილებელი აუდიტორული პროცედურები, რომელთა გამოყენებაც შესაძლებელი იქნებოდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით საკმარისი მტკიცებულებების მოპოვებისთვის. ამ მიზეზების გამო ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროდ შეიძლებოდა მიჩნეულ ყოფილიყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

როგორც უფრო სრულად არის აღწერილი ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაში, 2020 წლის იანვარში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19. კომპანიამ გამოაცხადა თავისი სასტუმროს (სასტუმრო "დივან სუითს ბათუმი") დროებით დახურვის შესახებ და თავისი ყველა თანამშრომელი გადაიყვანა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე 21 მარტიდან 4 ივლისის ჩათვლით. 2020 წლის 5 ივლისიდან კომპანიამ დროებით დაუთმო საქართველოს მთავრობას სასტურმოს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის ახალი კორონა ვისურის - COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით. როგორც არის აღწერილი მე-2 შენიშვნაში, COVID-19-ის გავლენას და პოტენციურ მომხმარებელთა ქცევას პანდემიური ვითარების შედეგად შეუძლია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქმიანობის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ნაღდი ფულის მოძრაობაზე მომავალში. ვითარების გაურკვევლობის გათვალისწინებით, ამ დროისთვის შეუძლებელია შეფასდეს ბიზნესის ნებისმიერი შეფერხების განგრძნობითობა და აღნიშნულთან დაკავშირებული ფინანსური შედეგები. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და ფინანსური ანგარიშგების ჩვენი აუდიტისთვის რელევანტური საქართველოში არსებული ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნებისა და IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ჩვენ გვჯერა, რომ აუდიტორული მტკიცებულება, მოპოვებული ჩვენ მიერ, არის საკმარისი და მართებული/შესაბამისი ჩვენი კვალიფიციური მოსაზრებისათვის საფუძვლის უზრუნველსაყოფად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს–ის) 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი გარანტია მაღალი ხარისხის გარანტიას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას, როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.
- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

დავით დარსაველიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-735032) [ხელმოწერილია]

შპს "ბიდიო"–სთვის და მისი სახელით
თბილისი, საქართველო
28 ივლისი, 2020 წ.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	3,039,036	3,515,337
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(206,132)	(297,912)
ცვლილებები მარაგებში		8,316	(1,960)
პერსონალის ხარჯი		(1,268,368)	(1,149,164)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(707,316)	(1,017,923)
სხვა ხარჯები, წმინდა	6	(1,173,106)	(1,074,024)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	7	(191,746)	(259,676)
საოპერაციო ზარალი		**(499,316)**	**(285,322)**
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(16,341)	(40,966)
ფინანსური შემოსავალი		16,117	20,990
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		**(499,540)**	**(305,298)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სრული ზარალი		**(499,540)**	**(305,298)**

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე [ხელმოწერილია]

ფინანსური კონტროლიორი: ვ. ბეგალოვა [ხელმოწერილია]

10-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,199,412	12,778,930
არამატერიალური აქტივები		4,053	20,009
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	9	92,441	11,298,346
		12,295,906	**24,097,285**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	79,359	71,043
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	227,860	239,008
საგადასახადო აქტივი	12	1,910,748	1,545,382
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	772,848	221,023
განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები	14	11,840,677	-
		14,831,492	**2,076,456**
სულ აქტივები		**27,127,398**	**26,173,741**
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35,165,059	33,771,037
აკუმულირებული ზარალი		(8,418,120)	(7,918,580)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		**26,746,939**	**25,852,457**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	380,459	321,284
		380,459	**321,284**
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		**27,127,398**	**26,173,741**

10-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2017	**29,495,891**	**(7,585,987)**	**21,909,904**
ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (შენიშვნა 4)	-	(27,295)	**(27,295)**
01.01.2018 განახლებული სახით	**29,495,891**	**(7,613,282)**	**21,882,609**
შენატანი კაპიტალში	4,815,146	-	**4,815,146**
წლის სრული ზარალი	-	(305,298)	**(305,298)**
განაწილება კაპიტალიდან	(540,000)	-	**(540,000)**
31.12.2018	**33,771,037**	**(7,918,580)**	**25,852,457**
შენატანი კაპიტალში	1,418,022	-	**1,418,022**
წლის სრული ზარალი	-	(499,540)	**(499,540)**
განაწილება კაპიტალიდან	(24,000)	-	**(24,000)**
31.12.2019	**35,165,059**	**(8,418,120)**	**26,746,939**

10-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		**(499,540)**	**(305,298)**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		707,316	1,017,923
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		16,341	40,966
ფინანსური შემოსავალი		(16,117)	(20,990)
სხვა სარეზერვო ხარჯი		59,204	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	6	(13,517)	18,301
უიმედო ვალის ხარჯი	6	64,020	100,781
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოდინება		**317,707**	**851,683**
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(8,316)	1,960
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(40,310)	(115,149)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		398,155	(844,663)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(6,343)	108,899
წმინდა ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		**660,893**	**2,730**
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		16,117	20,990
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(110,897)	(76,594)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(946)	-
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების შეძენა		(1,305,852)	-
გადახდილი ავანსები		(92,441)	(4,859,512)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა		**(1,494,019)**	**(4,915,116)**
ფინანსური საქმიანობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		1,394,022	4,275,146
ფულადი ნაკადების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		**1,394,022**	**4,275,146**
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა/(შემცირება), წმინდა		**560,896**	**(637,240)**
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	13	221,023	897,553
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		**(9,071)**	**(39,290)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**13**	**772,848**	**221,023**

10-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" (445430971) – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივან სუითს ბათუმი"–ს ("Divan Suites Batumi Hotel") სახელით (შემდგომში წოდებული, როგორც - „სასტუმრო") შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში. სასტუმრო მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო სთავაზობს თავის კლიენტებს განთავსებას მდიდრულ სასტუმრო ნომრებში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

კომპანიის მფლობელია S0130700, რზა თალიბოვი, აზერბაიჯანი. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი" (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"–სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. მომსახურების მიმწოდებელი პასუხისმგებელია ზედამხედველობაზე, სასტუმროს საქმიანობის ხელმძღვანელობასა და კონტროლზე სასტუმროს ბრენდის ქვეშ. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი"–სა და შპს "ქერვან ტურიზმი"–ს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის თანამშრომლობის პირობებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანია/ზ. გამსახურდიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებაზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნორიზებად მომავალში. სტუმართმასპინძლობის მომსახურებები წარმოადგენენ კომპანიის შემოსავლისა და საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობის ძირითად წყაროს.

როგორც ეს არის დეტალურად აღწერილი მე-18 შენიშვნაში, 2019 წლის ბოლოს ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გავრცელდა ჩინეთში. თუმცა დაავადებების შემთხვევების შესახებ ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას ეცნობა 2019 წლის 31 დეკემბერს, კორონავირუსის, როგორც ჯანდაცვის სფეროში გლობალური საგანგებო მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 იანვრამდე არ განცხადებულა, რადგან კორონავირუსის მნიშვნელოვან განვითარებასა და გავრცელებას 2020 წლის იანვრამდე ადგილი არ ჰქონია.

მოცემულ ეტაპზე რთულია შეფასდეს ახალი კორონავირუსის გავრცელების შედეგები და საშიშროება, მაგრამ სასტუმროს მენეჯმენტი ელოდება, რომ საერთო ჯამში ამ მოვლენებს მომავალში ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე

საქართველოს მთავრობამ მოახდინა რამდენიმე პროექტის ინიცირება, რათა ინდუსტრიას სირთულეების გადალახვაში დახმარებოდა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა არ არის ეჭვის ქვეშ, ვინაიდან კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს არსებითი გადასახდელი ვალდებულებები, თუმცა პანდემიის სრული ეფექტის შეფასება ნაადრევია და უფრო მეტ დროს და დაკვირვებას მოითხოვს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)
ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება
ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან

ახალმა სტანდარტებმა, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომლებიც გამოყენებულ იქნება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში გამოიწვია გარკვეული ცვლილებები, კერძოდ:

- *ფასს 16* – იჯარა (ფასს 16);

კომპანიამ მიიღო ფასს 16 გარდამავალ ეტაპზე 2019 წლის 1 იანვარს. სტანდარტების გამოყენება არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიის იჯარის ყველა ხელშეკრულება ფორმდება 12 თვიანი ან უფრო ნაკლები ხანგრძლივობით. ასეთი ტიპის იჯარის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს აღიარებისგან გათავისუფლებას.

მოსალოდნელია, რომ სხვა ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, რომლებიც პირველად გამოყენებული იქნება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე, იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული (რელევანტური) ან საჭიროებენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულან ძალაში

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) გამოცემული აქვს რიგი სტანდარტები, აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ საანგარიშო პერიოდებში, რომლებთან დაკავშირებითაც კომპანიამ გადაწყვიტა არ გამოეყენებინა ვადამდე. მათგან ყველაზე მნიშვნელოვანია შემდეგი, რომლებიც მოქმედია პერიოდისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს (IAS) 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს (IAS) 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - მასალების განმარტება)
- ფასს (IFRS) 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების შესწორებული / გადახედილი კონცეპტუალური ჩარჩო

ამ ეტაპზე კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენის შესაძლებლობას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

კომპანია არ ელოდება, რომ რაიმე სახის ნებისმიერ სხვა სტანდარტს, გამოცემულს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, თუმცა ჯერ ძალაში არ შესულს, ექნება არსებითი, მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები 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 წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და დაშვებები
ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

კომპანია აფასებს მომავალი პერსპექტივის საფუძველზე, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით და სესხის ვალდებულებებით და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებით გამოწვეული ზემოქმედებისათვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალს თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება რიგი შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა დასაბუთებულ და დადასტურებად ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობების და სამომავლო პირობების პროგნოზების შესახებ.

დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები და დაკავშირებული მხარეების სესხები აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

რეზერვის თანხის ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული მეთოდოლოგია ემყარება იმას, მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების მომენტიდან.
მათთვის, სადაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან, აღიარებულია თორმეტი თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. მათთვის, რომელთა მიხედვითაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, აღიარებულია მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 11. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.
კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
  - *საპროცენტო განაკვეთის რისკი;*
  - *უცხოური ვალუტის რისკი;*

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	772,848	221,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	136,733	166,482
	909,581	**387,505**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	126,822	148,391
	126,822	**148,391**

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

რეალური ღირებულებით გაზომვა

რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების, რომლებიც ჩართულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულების გაზომვას/შეფასებას და/ან გამოვლენას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმაზე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდიკაში გამოყენებული აღნიშნული მონაცემები ("რეალური ღირებულების იერარქია").

რეალური ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი) აქტიური ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის (დონე 1);
- ამოსავალი მონაცემები, რომლებშიც მოცემულია აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ წარმოებული ფასებისგან) (დონე 2); და
- ამოსავალი მონაცემები იმ აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად (ემპირიულ) საბაზრო მონაცემებზე (დონე 3).

დონე რეალური ღირებულების იექრარქიაში, რომლის ფარგლებშიც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ამ სამი დონიდან მხოლოდ ერთში კლასიფიცირდება მთლიანად.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდეულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში.

სალაროში ნაღდი ფულის რეალური ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს შეფასების პირველი დონით, ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე მისი ექვივალენტების რეალური ღირებულება - შეფასების მეორე დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები - შეფასების მესამე დონით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი / რეალური ღირებულებისა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, წააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადები და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის დეტალური ანალიზი მოცემულია შენიშვნაში 11. სხვა ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის მიეკუთვნებიან არა ვადაგადაცილებულ და არა გაუფასურებულ კატეგორიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.
2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსურ ვალდებულებას აქვს ვალდებულების შესრულების 3 თვეზე ნაკლები ვადა.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.
საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშრებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, ცვალებადი განაკვეთის გამო. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს პროცენტიანი აქტივები და ვალდებულებები.

- **უცხოური ვალუტის რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლთი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის მიმართ წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	122,033	14,532	-	168	**136,733**
ფული და ფულის ექვივალენტები	716,232	52,173	138	4,305	**772,848**
	838,265	**66,705**	**138**	**4,473**	**909,581**
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	91,063	31,756	-	4003	**126,822**
	91,063	**31,756**	**-**	**4003**	**126,822**
ბალანსის ღია პოზიცია	**747,202**	**34,949**	**138**	**470**	

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	146,425	17,529	4	2,524	**166,482**
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,389	132,757	9,765	112	**221,023**
	224,814	**150,286**	**9,769**	**2,636**	**387,505**

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	**148,391**
	83,152	**49,608**	**3,193**	**12,438**	**148,391**
ბალანსის ღია პოზიცია	**141,662**	**100,678**	**6,576**	**(9,802)**	

სავალუტო რისკის მგრძობიარობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის/ევროს/ლირას ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში.

აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

2019	**USD გავლენა**		**EUR გავლენა**		**TRY გავლენა**	
	GEL/USD	**GEL/USD**	**GEL/EUR**	**GEL/EUR**	**GEL/SGD**	**GEL/SGD**
	20%	**-20%**	**20%**	**-20%**	**20%**	**-20%**
მოგება/(ზარალი)	6,990	(6,990)	28	(28)	94	(94)

2018	**USD გავლენა**		**EUR გავლენა**		**TRY გავლენა**	
	GEL/USD	**GEL/USD**	**GEL/EUR**	**GEL/EUR**	**GEL/GPB**	**GEL/GPB**
	20%	**-20%**	**20%**	**-20%**	**20%**	**-20%**
მოგება/(ზარალი)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1960

5. შემოსავალი

კომპანია შემოსავლების გენერირებას ახდენს საკუთარ ობიექტებზე შემდეგი სახის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდებით: ოთახები, საკვები და სასმელი და საკონფერენციო, სპა, სამრეცხაო და სხვა. შემოსავალს თუ დავშლით შემოსავლის ტიპის მიხედვით მივიღებთ შემდეგ სურათს:

	31.12.2019	**31.12.2018**
შემოსავალი ოთახის (განთავსების) მომსახურებიდან	2,244,646	2,641,053
შემოსავალი კვებიდან	459,309	612,656
შემოსავალი სასმელიდან	61,983	87,441
შემოსავალი სპა–ს მომსახურებიდან	69,681	86,311
შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	10,217	13,375
სხვა შემოსავალი	193,200	74,501
	3,039,036	**3,515,337**

კონტრაქტი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

კომპანია თავის კლიენტებს აწვდის მრავალრიცხოვან პროდუქტსა და მომსახურებას. ხშირად სახეზეა დროში სხვაობა კლიენტის მიერ ნაღდი ფულის გადახდასა და თთოეული დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულებისათვის შემოსავლის აღიარებას შორის. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ტიპის ვალდებულებები, დაკავშირებული კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებთან: კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (ანუ გამოუმუშავებელი) შემოსავალი, რომელის ფარგლებშიც კომპანიას კლიენტისათვის აქვს მისაწოდებელი პროდუქტია და სერვისები.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის შემოსავალი წარმოადგენენ ფულად დეპოზიტს, რომელსაც კლიენტი აკეთებს მომავალში კომპანიისაგან მისაღები მომსახურების სანაცვლოდ. მოსალოდნელია, რომ ყველა ასეთი დეპოზიტისა და სხვა გამოუმუშავებელი შემოსავლის აღიარება მოხდება შემოსავლის სახით ან დაუბრუნდება კლიენტს ერთი წლის განმავლობაში დეპოზიტის აღრიცხვა-რეგისტრაციის თარიღიდან.

საკონტრაქტო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია სავალდებულებო ქმედებები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებს:

	2019	2018
1 იანვარი	**172,893**	**76,413**
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში ჩართული თანხმები, რომლებიც აღიარებული იქნა როგორც შემოსავალი აღნიშნულ პერიოდში	21,540	96,480
31 დეკემბერი	**194,433**	**172,893**

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო (საკონტრაქტო) აქტივები. საკონტრაქტო ვალდებულებები ჩართულია "სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება" -ში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

6. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა წმინდა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები	**2019**	**2018**
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(265,132)	(120,872)
კომუნალურები	(211,543)	(208,723)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(190,018)	(169,435)
საგადასახადო ხარჯები	(105,830)	(124,931)
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	(70,683)	(78,181)
უიმედო (საეჭვო) ვალი	(64,020)	(100,781)
ბანკის მომსახურების საფასური	(39,937)	(41,869)
სამრეცხაო და ქიმწმენდა	(37,224)	(56,610)
დაზღვევა	(37,218)	(32,760)
კონსულტაცია	(26,820)	(69,617)
ქირა	(15,518)	(18,417)
საწვავი	(8,896)	-
სხვა	(126,064)	(33,527)
საეჭვო სესხის გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	-	(18,301)
	(1,198,903)	**(1,074,024)**
სხვა შემოსავალი		
საეჭვო ვალის გაუფასურების შეცვლა, წმინდა	13,517	-
სხვა	12,280	-
	(1,173,106)	**(1,074,024)**

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

შპს "ქერვან ტურიზმსა" და სს "დივან ტურიზმ ისლეთმელერს" შორის გაფორმებული ხელმძღვანელობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს "ქერვან ტურიზმი" უფლებამოსილია შემდეგ შენატანებზე (ყოველთვიურად გადასახდელი) შესაბამისად:

1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საპოერაციო პერიოდში მიღებული ოველთვიური მთლიანი შემოსავლის 2.8%–ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%–ს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

ხელმძღვანელობაზე გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან პირველი სამი წლის განმავლობაში და შემდგომში განაკვეთი იზრდება მთლიანი შემოსავლის 2.8%–მდე.

2) წამახალისებელი ანაზღაურება შეადგენს მთლიანი საოპერაციო მოგების 11% ყოველთვიურად საოპერაციო დროის განმავლობაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზრაურების ჯამური ხარჯი შეადგენს 191,746 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 259,676 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავეჯი და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2017	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,617,433**	**226,037**	**141,217**	**299,100**	**17,104,056**
შემოსვლა	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	**76,597**
31.12.2018	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,620,643**	**258,758**	**174,117**	**306,866**	**17,180,653**
შემოსვლა	-	-	58,567	38,992	-	18,904	**116,463**
გასვლა	-	-	-	-	(8,600)	-	**(8,600)**
31.12.2019	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,679,210**	**297,750**	**165,517**	**325,770**	**17,288,516**
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2017	**-**	**(598,662)**	**(2,315,939)**	**(192,055)**	**(63,719)**	**(241,440)**	**(3,411,814)**
ცვეთა	-	(174,145)	(699,242)	(66,161)	(20,455)	(29,905)	**(989,908)**
31.12.2018	**-**	**(772,807)**	**(3,015,181)**	**(258,216)**	**(84,174)**	**(271,345)**	**(4,401,722)**
ცვეთა	-	(174,530)	(430,404)	(39,534)	(24,909)	(21,037)	**(690,414)**
გასვლა	-	-	-	-	3,033	-	**3,033**
31.12.2019	**-**	**(947,337)**	**(3,445,585)**	**(297,750)**	**(106,050)**	**(292,382)**	**(5,089,103)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2018	**2,348,484**	**9,698,978**	**605,462**	**542**	**89,943**	**35,521**	**12,778,930**
31.12.2019	**2,348,484**	**9,524,448**	**233,625**	**-**	**59,467**	**33,388**	**12,199,412**

9. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"–ს. კომპანიამ ასევე აღიარა წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული დღგ აქტივი. წინასწარი გადახდის ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 11,298,346 ლარს. 2019 წელს კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი აქტივები საერთო თანხით 11,840,677 ლარი, როგორც არის მითითებული შენიშვნა 14-ში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრომ გადაიხადა ავანსები სახანძრო კავშირებისთვის, რომლის საერთო თანხა შეადგენს 92,441 ლარს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

10. სასაქონლო–მატერიალური მარაგი

სასაქონლო–მატერიალური მარაგი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
საკვები და სასმელი	36,516	29,301
საკანცელარიო ნივთები	36,047	38,999
სხვა	6,796	2,743
	79,359	**71,043**

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	180,486	223,752
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(43,753)	(57,270)
	136,733	**166,482**
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	91,127	72,526
	91,127	**72,526**
სულ	**227,860**	**239,008**

სავაჭრო (ვალდებულებები) დებიტორული დავალიანებები ძირითადად შედგება დებიტროული დავალიანებებისგან ოთახების მომსახურების, რესტორანის - კვებისა და სასმელების და სხვა მომსახურებების გაწევისათვის.

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია არ არსებობს, ვინაიდან კომპანიას ჰყავს ბევრი კლიენტი. კომპანია თვლის, რომ თავის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი არ ახასიათებთ, რომლებიც არ არის უზრუნველყოფილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ინარჩუნებს საეჭვო დებიტორული დავალიანებების რეზერვს და რეგულარულად ახდენს ნაშთის (ბალანსის) შეფასებას. 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ს, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის. კომპანია მრავალმნიშვნელოვნად აანალიზებს თითოეული ანგარიშის გადახდევინებადობას, რომლეზედაც ნაშთის ოდენობა აღემატება მითითებულ თანხას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე დაყრდნობით და კომპანია ქნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ _____ /

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებული 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	108,396	5,912	14,846	8,435	9,081	33,816	180,486
ზარალის ანარიცხი	**1,084**	**296**	**1,485**	**2,531**	**4,541**	**33,816**	**43,753**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული ბულია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებული ბულია 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული ბულია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული ბულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებული ბულია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	90,327	14,289	21,454	13,659	12,301	43,259	223,752
ზარალის ანარიცხი	**903**	**714**	**2,145**	**4,098**	**6,151**	**43,259**	**57,270**

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები (გაგრძელება)

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში. აღნიშნული დებიტორული დავალიანებებიდან არცერთის მიმართ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან და შესაბამისად, აღიარებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12 თვისთვის და არ არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულმა დავალიანებებმა 33,816 ლარის (2018: 43,259 ლარი) ოდენობით განიცადა დებიტორული დავალიანებების სრული ღირებულების ტოლი სარგებლობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

	2019	2018
1 იანვარს ბასს 39-ის შესაბამისად	**(57,270)**	**(11,674)**
გადაანგარიშებული გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ბალანსის მეშვეობით	-	(27,295)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის საწყისი ბალანსი	**(57,270)**	**(38,969)**
შემცირება / (გაზრდა) წლის განმავლობაში	13,517	(18,301)
31 დეკემბრისთვის	**(43,753)**	**(57,270)**

12. საგადასახადო აქტივი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დღგ აქტივი ძირითადად შედგება გრძელვადიანი აქტივებისგან, რომლებიც განკუთვნილია კაპიტალის განაწილებისთვის, რომლებთან მიმართებითაც დღგ-ს მიხედვით საავანსო გადახდა აღიარებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში ლარში	699,838	48,457
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	56,615	142,633
ნაღდი ფული	16,395	29,933
	772,848	**221,023**

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს *არავადაგადაცილებული* და *არაგაუფასურებული* კატეგორიის აქტივებს.

14. კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა გრძელვადიანი აქტივები, განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის, მითითებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საერთო თანხით 11,840,677 ლარი. აქტივები მოიცავენ მიწას, შენობას და სხვა ქონებას და აღჭურვილობას.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	126,822	148,391
	126,822	**148,391**
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	194,433	172,893
სხვა დებულება	59,204	-
	253,637	**172,893**
სულ ვალდებულებები	**380,459**	**321,284**

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

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მე, თარჯიმანი მარიწე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარიწე პაპუნიძე

/ _____ /

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	2019	2019
მენეჯმენტის ძირითადი სარგებელი	345,812	256,339

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის რჩება ღიად სამი წლის განმავლობაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს გრძელვადიან აქტივებს, განკუთვნილს კაპიტალის განაწილებისთვის. როცა კომპანია გაანაწილებს აქტივს კაპიტალიდან, მას დაეკისრება დღგ, რომელიც გამოითვლება აქტივის საბაზრო ღირებულების საფუძველზე. 2020 წელს აქტივი განაწილებულ იქნა კაპიტალიდან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იცილეთ შენიშვნა 18.

მმართველობითი ანგარიში - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად (მუხლი 7) კომპანია ვალდებულია მოამზადოს მმართველობითი ანგარიში და წარადგინოს იგი სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო პერიოდის მომდევნო წლის არაუგვიანეს 1 ოქტომბრისა. კომპანიამ ეს ვალდებულება არ შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ახალი კორონავირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გავრცელდა ჩინეთში. თუმცა დაავადებების შემთხვევების შესახებ ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას ეცნობა 2019 წლის 31 დეკემბერს, კორონავირუსის, როგორც ჯანდაცვის სფეროში გლობალური საგანგებო მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 იანვრამდე არ განცხადებულა, რადგან კორონავირუსის მნიშვნელოვან განვითარებასა და გავრცელებას 2020 წლის იანვრამდე ადგილი არ ჰქონია.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა კორონავირუსის სწრაფად გავრცელებული ეპიდემია პანდემიად 2020 წლის 11 მარტს. ფრენები მთელ მსოფლიოში შეიზღუდა. საქართველოში 2020 წლის 31 მარტიდან ამოქმედდა საკარანტინო რეჟიმი. აღნიშნულის შედეგად საქართველოს შიდა ტერიტორიაზე ქალაქებსა და მუნიციპალიტეტებს შორის გადაადგილება მნიშვნელოვნად შეიზღუდა და საქართველოს მიმართულებით გაუქმდა ავიაკომპანიის ფრენები ქვეყნების უმეტესობიდან.

კომპანიამ გამოაცხადა თავისი სასტურმოს დროებით დახურვის შესახებ და ყველა თავისი თანამშრომელი გადაუყვანა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე 21 მარტიდან 4 ივლისის ჩათვლით. 2020 წლის 5 ივლისიდან კომპანიამ დროებით დაუთმო საქართველოს მთავრობას სასტურმოს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის ახალი კორონა ვისურის - COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით. აღნიშნულის შედეგად, სასტუმრომ გარანტირებულად მიიღო ნომრების მაქსიმალური დატვირთვა და შემოსავალი სახელმწიფოსგან მომდევნო

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

თვისთვის. ვინაიდან კარანტინის პერიოდში, სასტუმრო იქნება სრულად დატვირთული და შესაბამისად, სასტუმრო შეინარჩუნებს შემოსავლის სტაბილურ წყაროს, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია დართავს ნებას საქართველოს მთავრობას გამოიყენოს სასტუმროს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის შემდეგ თვეებშიც, აუცილებლობის შემთხვევაში.

საქართველოს მთავრობამ მოახდინა რამდენიმე პროექტის ინიცირება, რათა დახმარებოდა სფეროს სორთულეების დაძლევაში. 2020 წელს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შესახებ, კერძოდ, 2019 წლის ქონების გადასახადის გადახდისგან განთავისუფლების შესახებ. ცვლილების ობიექტს წარმოადგენს ქონება, რომელიც გამოყენებულია ტურიზმისა და სტუმართ-მასპინძლობის სფეროში 55.1 კოდით. ცვლილებების თანახმად, კომპანიის ქონების უმეტესი ნაწილი გათავისუფლებულია 2019 წლის ქონების გადასახადისგან.

კომპანიის საქმიანობაზე COVID-19-ის გავლენის ხარისხი დამოკიდებულია მომავალში მოვლენების განვითარებაზე, რომლებიც ძალიან გაურკვეველია, სხვა ყველაფერთან ერთად, გაურკვეველია დაავადების გავრცელების ხანგრძლივობა, ახალი ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება გაჩნდეს COVID-19- ის სიმძიმის შესახებ და მოქმედებები, განსაკუთრებით სამთავრობო ორგანოების მიერ განხორციელებული ქმედებები, პანდემიის შეკავების ან მისი შედეგების აღმოფხვრის კუთხით. გამომდინარე იქიდან, რომ მოვლენები სწრაფად იცვლება, შეიძლება წარმოიშვას დამატებითი გავლენა, რომლის შესახებაც კომპანიის მენეჯმენტს ამ ეტაპზე არ აქვს ინფორმაცია.

კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივი

2020 წლის 16 იანვრის ოქმის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ გაანაწილა კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივი საბალანსო ღირებულებით 11,840,677 ლარი.

19. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	USD	EUR	TRY
გაცვლითი კურსი 31.12.2019 წლისთვის	2.87	3.21	0.48
გაცვლითი კურსი 31.12.2018 წლისთვის	2.68	3.07	0.51

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

ქარინე პაპუნიძე

/_____/

არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები
კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ქვემოთ განხილული კატეგორიებიდან ერთ-ერთში, გამომდინარე იქედან თუ რა მიზნით იქნა აქტივი შეძენილი:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით
აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს ფულად და წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილი ღირებულებას. ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯის მუხლში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც ნებაყოფლობით არ ახდენს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდებიან რეალური ღირებულებით მოგებით ან ზარალით.

ამორტიზებული ღირებულება
აღნიშნული აქტივები წარმოიშობა უპირატესად კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით, მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებსაც, რომელთა მიზანიც მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ასეთი აქტივების დაკავება საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეკრების მიზნით, ხოლო საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თავდაპირველად მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შედეგად აისახება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების დებულების გამოკლებით.
მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება ფასს 9-ის ფარგლებში გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე (სასარგებლო მომსახურების ვადა) სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება რეზერვის განცალკევებულ ანგარიშზე, ხოლო დანაკარგი/ზარალი აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას შემდეგ რაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა ხდება შესაბამისი რეზერვის ხარჯზე.
დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანებებისთვის და დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული მეთოდოლოგია დაფუძნებული იმაზე, ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. იმ შემთხვევებში, როცა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ხდება თორმეტი თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. ხოლო იმ შემთხვევებში, როცა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. იმ შემთხვევებში, როცა კრედიტი განსაზღვრულია გაუფასურებულად,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება წმინდა საპროცენტო შემოსავალთან ერთად.
ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი გადახედვა გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას და არა დავალიანების თანხის ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ნებისმიერი წარმოშობილი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასთან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).
კომპანიის ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ასევე ფულს და ფულის ეკვივალენტს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.
ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს თანხას სალაროში და დეპოზიტებს განთავსებულს ბანკში მოთხოვნამდე.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით
რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით, აისახება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება რეალურ ღირებულებაში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვების მეშვეობით. რეალიზაციისას, ნებისმიერი სალდო რეალური ღირებულების ფარგლებში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვის მეშვეობით რეკლასიფიცირდება უშუალოდ გადაუნაწილებელ შემოსავალში და არ რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში.
საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები
კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორიდან ერთ-ერთ კატეგორიაში, იმ მიზნიდან გამომდინარე თუ რა მიზნითაც იყო შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით
აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში არ აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას. (იხილეთ „ფინანსური აქტივები“ წარმოებულებისთვის ფულად და წარმოებულებისთვის უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას.)
ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც რომელიმე ფინანსური ვალდებულება აქვს შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები
სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საბანკო სესხები, რომელთა აღიარებაც საწყის ეტაპზე ხდება წმინდა რეალური ღირებულებით, ინსტრუმენტის გამოცემასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ღირებულების გამოკლებით. მსგავსი პროცენტიანი ვალდებულებები შედეგად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ნებისმიერ საპროცენტო დანახარჯს, ვალდებულების დაფარვის პერიოდის განმავლობაში, ექნება უცვლელი განაკვეთი ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთავის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას, მანამ სანამ ვალდებულება არ იქნება შესრულებული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპროცენტო ვალდებულება.
- კონვერტირებადი სესხის ვალდებულებების კომპონენტები ფასდება ისე, როგორც არის აღწერილი ქვემოთ. კომაპნიას არ გააჩნია არანაირი კონვერტირებადი სასესხო ვალდებულება.
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულება, რომლებიც საწყის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილნი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ–ს ჩათვლით.

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაყიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღაირდება, 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, აღაირდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი ღირებულებები შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებისათვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზღაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/ ქ. /

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვადებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღგ–ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადი გადაიდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი 15% -ს შეადგენს, ტექნიკურად 15% -იანი 85% -იანი განაკვეთი გამოიყენება დასაბეგრი ობიექტის ოდენობაზე.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ოპერაციები / ფაქტობრივი გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადი, გადახდილი შემოსავლებთან მიმართებაში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე არ ექვემდებარება მეორეჯერ დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს გადასახადები ერთიანი სახაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარდება ვალდებულებითი მოვლენების დადგომისთანავე. ვალდებულებითი მოვლენები წარმოადგენს ისეთ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობას. გადასახადები, გადახდილი წინასწარ, აღიარდება აქტივის სახით, თუკი მოსალოდნელია რომ მომავალს ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს საწარმო.

შემოსავალი

ვალდებულების შესრულება და შემოსავლის აღიარების ვადები

კომპანიის შემოსავლის მიღება ხდება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვის შედეგად, ამასთან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა საქონელზე კონტროლის უფლება გადავიდა მყიდველთან. როგორც წესი, ეს ხდება მაშინ როცა საქონელი/მომსახურება მიეწოდება მყიდველს.

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.)/სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი მიიღება ისეთი კონტრაქტებისგან, რომლებიც გაფორმებულია ფიქსირებული ფასის მითითებით, ამდენად შემოსავლის ოდენობა, რომლის მიღებაც ხდება თითოეული კონტრაქტისგან, განისაზღვრება აღნიშნული ფიქსირებული ფასების საფუძველზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

ვალდებულებათა თანხების გადანაწილება ვალდებულების შესრულების მიხედვით
კონტრაქტებისთვის არსებობს ფიქსირებული ფასი თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის, ფასდაკლების გათვალისწინებით, რომელიც მოქმედებს კონკრეტულ დროს საბითუმოდ შეკვეთილ პროდუქციაზე. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებში არ არის არანაირი მსჯელობა, რომელიც უკავშირდება საკონტრაქტო ფასის განაწილებას თითოეული შეკვეთილი ერთეულისთვის. (აღნიშნული მოიცავს მთლიან საკონტრაქტო ფასს, რომელიც გაყოფილია შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ კლიენტი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქციის ხაზს, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს საერთო საკონტრაქტო ფასის გაყოფა აღნიშნული პროდუქტების ხაზებს შორის, თითოეული პროდუქტის ცალკეულად აღებული გასაყიდი ფასის მისხედვით (პროდუქციის ყველა ხაზი შეიძლება გაიყიდოს და იყიდება განცალკევებით).

ხარჯების აღიარება
ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.
ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღაირების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი
გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები
პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონონიკური 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. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა 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 არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც 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.

იჯარა
კომპანია, როგორც მეიჯარე
როგორც წესი, 2019 წლის 1 იანვრის თავდაპირველი განაცხადის შემდეგ კომპანიისთვის გამოიყენება შემდეგი პოლიტიკები.
იჯარის იდენტიფიკაცია

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, როცა ის გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას გარკვეული დროის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა იგი ორ შემდეგ კუმულატიურ პირობას, იჯარად კვალიფიკაციისთვის:

- მისი შესრულება მოიცავს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას და
- ის გადასცემს მითითებული აქტივის გამოყენების წარმართვის უფლებას.

თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ყველა ხელშეკრულების აღრიცხვა ხდება აქტივების სარგებლობის უფლების ქონისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და
- იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ხანგრძლივობით.

კომპანიის ბალანსში იჯარის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას საიჯარო ვადის განმავლობაში;
- საიჯარო გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება სახელშეკრულებო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის ვალდებულებას იჯარის ვადის განმავლობაში, ფასდაკლების მაჩვენებლით, რომელიც განისაზღვრება საიჯარო თანხის განაკვეთის მითითებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი ნასესხები სახსრების მოზიდვის მაჩვენებელი იჯარის დასაწყისისთვის. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

თავდაპირველი აღიარებისას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე შეიცავს:

- მოსალოდნელი ხარჯები რომელიც უნდა იქნას გადახდილი ნებისმიერი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შეძენის ნებისმიერი მყიდველის ოპციონის შესრულების ფასი, თუ გონივრულია, რომ მოხდეს ასეთი არჩევანის შეფასება;
- საიჯარო შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია შეწყვეტის ოფციონის საფუძველზე.

ძალაში შესვლის დღეს კომპანია აფასებს აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით. აქტივებით სარგებლობის უფლების ღირებულებაში შედის:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- საიჯარო გადასახადები, რომლებიც შესრულებულია იჯარის ძალაში შესვლისას ან მის დაწყებამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი დებულებით გათვალისწინებული, აღიარებული თანხა, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების პირობებით ვალდებულია განახორციელოს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, აღება/ადგილიდან წაღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარით აღებული აქტივის დანგრევა/აღდგენის პირობები).

შემდგომი შეფასება

საწყისი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება პროცენტის შედეგად, რომელიც თანხის მუდმივი პროცენტით დარიცხულია დარჩენილი ბალანსზე და შემცირდება საიჯარო გადასახდელებისათვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზება ხდება წრფივი ჩამოწერის მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, მაგრამ ჩაითვალა რომ ეს უკანასკნელი უფრო მოკლეა, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია განიხილავს იჯარის ვადებს შეფასებისთვის (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), იგი არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომ ასახოს გადახდები. შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც ფასდაკლებულია შესწორებული ფასდაკლების განაკვეთით.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახადების ცვლადი ელემენტი დამოკიდებული განაკვეთზე ან ინდექსზეა, გარდა ფასდაკლების განაკვეთისა რომელიც უცვლელი რჩება. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხორციელდება გამოყენების უფლებაში მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულამდე დაკორექტირდა, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

/_____/

როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის ხელშეკრულების პირობების მოლაპარაკებას გამქირავებელთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ხასიათზე:

- თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად მოხდა ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით აღება და მისი ღირებულებით როგორც ეს შეესაბამება ცალკე აღებული აქტივის ღირებულებას, მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც ცალკე იჯარა ზემოთ მოცემული პოლიტიკის შესაბამისად;
- ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის საიჯარო მოქმედების მასშტაბს/მოცულობას (იქნება ეს საიჯარო ვადის გაგრძელება, თუ ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი იჯარით აღებულია), საიჯარო ვალდებულება განისაზღვრება ცვლილების თარიღზე მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლებაში მქონე აქტივის კორექტირებით იმავე ოდენობით;
- თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის მოქმედების მოცულობის შემცირებას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და აქტივის სარგებლობის უფლების ღირებულება შემცირდება იმავე პროპორციით, რათა ის აისახოს როგორც იჯარის ნაწილობრივი ან სრული დასრულება, მოგების ან ზარალის ნაწილში დაფიქსირებული ნებისმიერი სხვაობით. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ კორექტირდება, რათა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს ხელახალი მოლაპარაკებებით გადასახდელი თანხების ოდენობა დაკორექტირებული საიჯარო ვადების საპირწონედ, მოდიფიკაციის დღეს მოქმედი განაკვეთით დაკორექტირებული, შეცვლილი საიჯარო გადახდებით, სარგებლობის უფლებით აღებული აქტივი კორექტირდება იმავე ოდენობით.

კომპანია ირჩევს, აქტივის სახეობის ხედვით, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად აღრიცხავს თითოეული საიჯარო კომპონენტს და მასთან დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადა განისაზღვრება, როგორც საიჯარო არა-გაუქმებადი ვადა, აგრეთვე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვადის გაგრძელების არჩევანს (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების არჩევანს), თუ იგი გონივრულია, რომ უნდა იქნას გამოყენებული, ან ნებისმიერი ვადა გათვალისწინებული იჯარის შეწყვეტის პირობით, თუ გონივრულია, რომ ის არ განხორციელდება.
მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას საიჯარო ვადის დადგენის თაობაზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს განახლების ოფციებს, რომლებიც მხოლოდ კომპანიის მიერ ხორციელდება. იგი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ვარიანტის გამოყენებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების შეცვლა, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მისი მოქმედების განახლების ან ლიზინგის შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენებაზე (ან არ გამოიყენებაზე).

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აეღო მოეპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.
მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR– ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს ხათუნა კალანდარიშვილის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

საქართველო, ქალაქი ბათუმი
ორი ათას **ოცი** წლის **თექვსმეტი სექტემბერი**

მე, ნოტარიუსი **ხათუნა კალანდარიშვილი,** ჩემს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. ბათუმი, ნოე ჟორდანიას ქუჩა N12, ვამოწმებ თარჯიმნის მარინე პაპუნიძის, დაბადებული 06/09/1989, რუსეთში, პირადი N61008014495, პასპორტის №10BA49384, პასპორტის გაცემის თარიღი: 08.06.2011. მოქმედების ვადა: 08.06.2021. გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მცხოვრები: ქ. ბათუმი, ვ. მაიაკოვსკის ქუჩა №62, ხელმოწერის ნამდვილობას, რომელიც შესრულებულია ჩემი თანდასწრებით. ამასთანავე განვმარტავ, რომ წინამდებარე სანოტარო აქტით დასტურდება მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერა, რაც არ გულისხმობს თარგმანის ნამდვილობის შემოწმებას, რომელზეც პასუხისმგებელია ხელმომწერი თარჯიმანი. მას მიღებული აქვს ჯეროვანი განმარტება არასწორი თარგმანის სამართლებრივი შედეგების შესახებ.

ქალბატონ მარინე პაპუნიძის პირადობა დადგენილია ჩემს მიერ, შემოწმებულია მისი ქმედუნარიანობა, ასევე მისი უფლებაუნარიანობა, თანახმად ინგლისური ენის კურსის გავლის სერტიფიკატისა, გაც. აგრობიზნესის განვითარების ცენტრის მიერ 2011 წლის სექტემბერში.

დამოწმებულია 29 (ოცდაცხრა) ხელწერის ნამდვილობა, 1 (ერთ) ეგზემპლარად და შესაბამისად გადახდილია საზღაური **58,00** ლარი. თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილებისა, "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29 დეკემბერი, 2011 წელი, დადგენილება #507) 31 მუხლის და, აგრეთვე დღგ თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა **10,44** ლარი, ასევე რეგისტრაციის საფასური **2.00** ლარი, თანახმად ამავე დადგენილების 39–ე მუხლისა.

ნოტარიუსი: _____ ხათუნა კალანდარიშვილი

საქართველო ნოტარიუსი ხათუნა კალანდარიშვილი * GEORGIA NOTARY KHATUNA KALANDARISHVILI * 61001014087

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200707971
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	16.09.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ხათუნა კალანდარიშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ.ბათუმი, ნოე ჟორდანიას ქუჩა #12
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	27-73-43
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	97987338562420

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად 3

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია 4

პირის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა 4

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ 4

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები 5

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი: 6

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი: 6

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ 7

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM" კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 28 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს" სახელით

21 სექტემბერი 2020

ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

ი. თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0179 თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM" კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 28 ივლისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს" სახელით

21 სექტემბერი 2020

შპს ბიდიო არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“ – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"–ს სახელით რომელიც განთავსებულია შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში, ქ. ბათუმის ცენტრალურ უბანში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ

სასტუმრო მოიცავს 65 ნომერს, ორ საკონფერენციო დარბაზს, გამაჯანსაღებელ და სპა ცენტრს. სასტუმრო გამოირჩევა კეთილმოწყობითა და შთამბეჭდავი არქიტექტურით. დივან ჯგუფის სასტუმროების ქსელის სასტუმრო ბათუმში განკუთვნილია, როგორც საქმიან მოგზაურობაში მყოფი, ასევე დასვენების მოყვარული სტუმრებისთვის. სასტუმრო დამსვენებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის ნომრებს: 39 სტანდარტული, 8 სუპერიერი, 5 დელუქსი, 3 ჯუნიორ სვითი, 6 ქორნერ სვითი, 2 ბიზნეს სვითი და 2 პენტჰაუს თაუერ სვითი.

სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გაზარდოს მარკეტინგის ხარჯი როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, გაკეთდეს რაც შეიძლება მეტი სარეკლამო რგოლი ონლაინ არხებზე, გაუმჯობესდეს კომპანიის ონლაინ საიტი, მოეწყოს ნომრების პრეზენტაცია სტუმრებისთვის, მონაწილეობა მიიღოს სხვა და სხვა საერთაშორისო გამოფენებზე, სასტუმროში გაზარდოს კომფორტი და დამატებითი შესაძლებლობები. - ყველაფერი ეს ხელს შეუწყობს ახალი ბაზრების მოძიებას ევროპისა და აზიის ქვეყნებიდან როგორც მაღალ ასევე საშუალო სეზონზე.

რაც შეეხება დაბალ სეზონს, ხელმძღვანელობა ორიენტირებულები იქნება ადგილობრივ კორპორატიულ ბაზარზე.

2019 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 47 ადამიანი (აქედან 22 ქალი).

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"–სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. DIVAN-ის ქსელში გაერთიანებულია რამოდენიმე სასტუმრო მსოფლიოს მასშტაბით.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2019	2018
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	12,199,412	12,778,930
არამატერიალური აქტივები	4,053	20,009
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	92,441	11,298,346
სულ აქტივები	**12,295,906**	**24,097,285**
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	79,359	71,043
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	227,860	239,008
საგადასახადო აქტივი	1,910,748	1,545,382
ფული და ფულის ეკვივალენტები	772,848	221,023
გრძელვადიანი აქტივები განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის	11,840,677	-
სულ მიმდინარე აქტივები	**14,831,492**	**2,076,456**
სულ აქტივები	**27,127,398**	**26,173,741**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	35,165,059	33,771,037
აკუმულირებული ზარალი	(8,418,120)	(7,918,580)
სულ საკუთარი კაპიტალი	**27,746,939**	**25,852,457**
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	380,459	321,284
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**380,459**	**321,284**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**27,127,398**	**26,173,741**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2019	2018
შემოსავალი	3,039,036	3,515,337
მოხმარებული ნედლეული და მასალები	(206,132)	(297,912)
ცვლილება მარაგებში	8,316	(1,960)
პერსონალზე გაწეული ხარჯები	(1,268,368)	(1,149,164)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(707,316)	(1,017,923)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	(1,173,106)	(1,074,024)
ლიცენზიის ხარჯი	(191,746)	(259,676)
საოპერაციო ზარალი	**(499,316)**	**(285,322)**
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	(16,341)	(40,966)
ფინანსური შემოსავალი	16,117	20,990
ზარალი დაბეგვრამდე	**(499,540)**	**(305,298)**
სულ ზარალი	**(499,540)**	**(305,298)**

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ძირითადი არა-ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2019	2018
დაკავებული ოთახები	12,866	14,334
დაკავებული ოთახები %	53,41%	59,96%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	188	185
საშუალო თანამშრომლების რაოდენობა	47	55.00

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2019	2018
მიმდინარე აქტივები*	2,990,815	2,076,456
მიმდინარე ვალდებულებები	380,459	321,284
მიმდინარე ლიკვიდობა	**7.86**	**6.46**

(*) - მიმდინარე აქტივები არ მოიცავს აქტივებს კაპიტალის გასანაწილებლად, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 11,840,677 ლარის ღირებულებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით).

2019 წელს კომპანიის საგადასახადო აქტივი 2018 წელთან შედარებით დაახლოებით 21%-ით არის გაზრდილი. ასევე, გაზრდილია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების მაჩვენებელი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საერთო ჯამში, კოეფიციენტი არ არის მნიშვნელოვნად შეცვლილი, რადგან კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში არ შეინიშნებოდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

	2019	2018
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	2,911,456	2,005,413
მიმდინარე ვალდებულებები	380,459	321,284
სწრაფი ლიკვიდობა	**7,65**	**6.24**

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი არსებითად არ შეიცვალა 2018 წელთან შედარებით.

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	136,733	166,482
შემოსავლი	3,039,036	3,515,337
დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობა (კოეფიციენტი)	**17**	**17**

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი არსებითად არ შეიცვალა წინა წლებთან შედარებით. კოეფიციენტის მაჩვენებელი დამაკმაყოფილებელია კომპანიის მენეჯმენტისთვის.

	2019	2018
საოპერაციო ზარალი	(499,316)	(285,322)
შემოსავლი	3,039,036	3,515,337
მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტი	**-16%**	**-8%**

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტში გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, ცვლილება უმეტესწილად გამოწვეულია შემოსავლის შემცირებით წინა წლებთან შედარებით.

	2019	2018
წმინდა ზარალი	(499,540)	(305,298)
შემოსავლი	3,039,036	3,515,337
წმინდა ზარალის კოეფიციენტი	**-16%**	**-9%**

წმინდა ზარალის კოეფიციენტი გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, ცვლილება უმეტესწილად გამოწვეულია შემოსავლის შემცირებით წინა წლებთან შედარებით.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); აშენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილების და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

კო-ვიდ 19-თან დაკავშირებული რისკი - მსოფლიოში არსებული ეპიდემიოლოგიური ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოში სასტუმროები გადავიდნენ შიდა ტურიზმზე. ამჟამად სასტუმრო ფუნქციონირებს როგორც საკარანტინე ზონა და უწევს მომსახურებას ტურიზმის დეპარტამენტს. კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გააგრძელოს სახელმწიფოსთან თანამშრომლობა მანამ, სანამ საქართველოში არ შეიცვლება ეპიდემიოლოგიური ვითარება.

ვირუსის სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა, თუმცა კომპანიის ქცევა მთლიანად არის დამოკიდებული ქვეყანაში და მსოფლიოში განვითარებულ მოვლენებზე.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებზე და მათ მართვაზე იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 21 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ ბერიძე

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებზე და მათ მართვაზე იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 21 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ ბერიძე

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. მომზადების საფუძველი 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 12
5. შემოსავალი 15
6. სხვა ხარჯები, წმინდა 16
7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები 17
8. ძირითადი საშუალებები 17
9. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის 18
10. სასაქონლო–მატერიალური მარაგი 18
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები 18
12. საგადასახადო აქტივი 20
13. ფული და ფულის ექვივალენტები 20
14. კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები 20
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები 21
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 21
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები 21
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 22
19. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება 22

ტელ: +995 32 2545 845
ფაქსი :+995 32 2188 188
www.bdo.ge

საქართველო, თბილისი 0179
ვერე ბიზნეს ცენტრი
თარხნიშვილის ქუჩა N2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქერვან ტურიზმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავკვირვებივართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკურ დათვლას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავ აქტივებთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 326,480 (2018 წლის 31 დეკემბერი: 731,468) ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, რომლებიც მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ანგარიშში ჯამური წმინდა საბალანსო ღირებულებით 12,199,412 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (12,778,930 ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის) არ გადაფასებულა, რაც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან გადახრას. აღნიშნულის შედეგად, ხელმძღვანელობას რომ მოეხდინა სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დაგვედგინა აუცილებლად მიჩნეულ იქნებოდა თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია ზემოხსენებული აქტივების დაბურნებას/ანაზღაურებას დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 12,199,412 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 12,778,930 ლარს) და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დადასტურების წერილები დებიტორებისგან და ალტერნატიული პროცედურების დახმარებით ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ან შეგვემოწმებინა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში საერთო თანხით 41,378 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე არ ყოფილა სხვა დამაკმაყოფილებელი აუდიტორული პროცედურები, რომელთა გამოყენებაც შესაძლებელი იქნებოდა სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით საკმარისი მტკიცებულებების მოპოვებისთვის. ამ მიზეზების გამო ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროდ შეიძლებოდა მიჩნეულ ყოფილიყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან მიმართებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დადასტურების წერილები კრედიტორებისგან და ალტერნატიული პროცედურების დახმარებით ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ან შეგვემოწმებინა სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში საერთო თანხით 55,266 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე არ ყოფილა სხვა დამაკმაყოფილებელი აუდიტორული პროცედურები, რომელთა გამოყენებაც შესაძლებელი იქნებოდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით საკმარისი მტკიცებულებების მოპოვებისთვის. ამ მიზეზების გამო ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროდ შეიძლებოდა მიჩნეულ ყოფილიყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებასთან და ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

როგორც უფრო სრულად არის აღწერილი ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაში, 2020 წლის იანვარში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა COVID-19. კომპანიამ გამოაცხადა თავისი სასტუმროს (სასტუმრო "დივან სუითს ბათუმი") დროებით დახურვის შესახებ და თავისი ყველა თანამშრომელი გადაიყვანა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე 21 მარტიდან 4 ივლისის ჩათვლით. 2020 წლის 5 ივლისიდან კომპანიამ დროებით დაუთმო საქართველოს მთავრობას სასტურმოს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის ახალი კორონა ვისურის - COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით. როგორც არის აღწერილი მე-2 შენიშვნაში, COVID-19-ის გავლენას და პოტენციურ მომხმარებელთა ქცევას პანდემიური ვითარების შედეგად შეუძლია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქმიანობის შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ნაღდი ფულის მოძრაობაზე მომავალში. ვითარების გაურკვევლობის გათვალისწინებით, ამ დროისთვის შეუძლებელია შეფასდეს ბიზნესის ნებისმიერი შეფერხების განგრძნობითობა და აღნიშნულთან დაკავშირებული ფინანსური შედეგები. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.
ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და ფინანსური ანგარიშგების ჩვენი აუდიტისთვის რელევანტური საქართველოში არსებული ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნებისა და IESBA კოდექსის შესაბამისად.
ჩვენ გვჯერა, რომ აუდიტორული მტკიცებულება, მოპოვებული ჩვენ მიერ, არის საკმარისი და მართებული/შესაბამისი ჩვენი კვალიფიციური მოსაზრებისათვის საფუძველის უზრუნველსაყოფად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს–ის) 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.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.
ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც

ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი გარანტია მაღალი ხარისხის გარანტიას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას, როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.
როგორც აუდიტის ნაწილი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.
- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

დავით დარსაველიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-735032) [ხელმოწერილია]

შპს "ბიდიო"–სთვის და მისი სახელით
თბილისი, საქართველო
28 ივლისი, 2020 წ.

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	5	3,039,036	3,515,337
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(206,132)	(297,912)
ცვლილებები მარაგებში		8,316	(1,960)
პერსონალის ხარჯი		(1,268,368)	(1,149,164)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(707,316)	(1,017,923)
სხვა ხარჯები, წმინდა	6	(1,173,106)	(1,074,024)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	7	(191,746)	(259,676)
საოპერაციო ზარალი		**(499,316)**	**(285,322)**
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(16,341)	(40,966)
ფინანსური შემოსავალი		16,117	20,990
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		**(499,540)**	**(305,298)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სრული ზარალი		**(499,540)**	**(305,298)**

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 28 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე [ხელმოწერილია]

ფინანსური კონტროლიორი: ვ. ბეგალოვა [ხელმოწერილია]

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,199,412	12,778,930
არამატერიალური აქტივები		4,053	20,009
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	9	92,441	11,298,346
		12,295,906	**24,097,285**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	79,359	71,043
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	227,860	239,008
საგადასახადო აქტივი	12	1,910,748	1,545,382
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	772,848	221,023
განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები	14	11,840,677	-
		14,831,492	**2,076,456**
სულ აქტივები		**27,127,398**	**26,173,741**
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		35,165,059	33,771,037
აკუმულირებული ზარალი		(8,418,120)	(7,918,580)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		**26,746,939**	**25,852,457**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	380,459	321,284
		380,459	**321,284**
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		**27,127,398**	**26,173,741**

10-30 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2017	**29,495,891**	**(7,585,987)**	**21,909,904**
ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (შენიშვნა 4)	-	(27,295)	**(27,295)**
01.01.2018 განახლებული სახით	**29,495,891**	**(7,613,282)**	**21,882,609**
შენატანი კაპიტალში	4,815,146	-	**4,815,146**
წლის სრული ზარალი	-	(305,298)	**(305,298)**
განაწილება კაპიტალიდან	(540,000)	-	**(540,000)**
31.12.2018	**33,771,037**	**(7,918,580)**	**25,852,457**
შენატანი კაპიტალში	1,418,022	-	**1,418,022**
წლის სრული ზარალი	-	(499,540)	**(499,540)**
განაწილება კაპიტალიდან	(24,000)	-	**(24,000)**
31.12.2019	**35,165,059**	**(8,418,120)**	**26,746,939**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		**(499,540)**	**(305,298)**
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		707,316	1,017,923
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		16,341	40,966
ფინანსური შემოსავალი		(16,117)	(20,990)
სხვა სარეზერვო ხარჯი		59,204	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	6	(13,517)	18,301
უიმედო ვალის ხარჯი	6	64,020	100,781
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოდინება		**317,707**	**851,683**
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		(8,316)	1,960
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(40,310)	(115,149)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		398,155	(844,663)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(6,343)	108,899
წმინდა ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		**660,893**	**2,730**
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		16,117	20,990
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(110,897)	(76,594)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(946)	-
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების შეძენა		(1,305,852)	-
გადახდილი ავანსები		(92,441)	(4,859,512)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა		**(1,494,019)**	**(4,915,116)**
ფინანსური საქმიანობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		1,394,022	4,275,146
ფულადი ნაკადების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		**1,394,022**	**4,275,146**
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა/(შემცირება), წმინდა		**560,896**	**(637,240)**
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	13	221,023	897,553
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		**(9,071)**	**(39,290)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**13**	**772,848**	**221,023**

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" (445430971) – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივან სუითს ბათუმი"–ს (“Divan Suites Batumi Hotel”) სახელით (შემდგომში წოდებული, როგორც - „სასტუმრო“) შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში. სასტუმრო მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო სთავაზობს თავის კლიენტებს განთავსებას მდიდრულ სასტუმრო ნომრებში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

კომპანიის მფლობელია S0130700, რზა თალიბოვი, აზერბაიჯანი. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"–სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. მომსახურების მიმწოდებელი პასუხისმგებელია ზედამხედველობაზე, სასტუმროს საქმიანობის ხელმძღვანელობასა და კონტროლზე სასტუმროს ბრენდის ქვეშ. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“–სა და შპს "ქერვან ტურიზმი"–ს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის თანამშრომლობის პირობებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანია/ზ. გამსახურდიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასსს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებაზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნორიზებად მომავალში. სტუმართმასპინძლობის მომსახურებები წარმოადგენენ კომპანიის შემოსავლისა და საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობის ძირითად წყაროს.

როგორც ეს არის დეტალურად აღწერილი მე-18 შენიშვნაში, 2019 წლის ბოლოს ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გავრცელდა ჩინეთში. თუმცა დაავადებების შემთხვევების შესახებ ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას ეცნობა 2019 წლის 31 დეკემბერს, კორონავირუსის, როგორც ჯანდაცვის სფეროში გლობალური საგანგებო მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 იანვრამდე არ განცხადებულა, რადგან კორონავირუსის მნიშვნელოვან განვითარებასა და გავრცელებას 2020 წლის იანვრამდე ადგილი არ ჰქონია.

მოცემულ ეტაპზე რთულია შეფასდეს ახალი კორონავირუსის გავრცელების შედეგები და საშიშროება, მაგრამ სასტუმროს მენეჯმენტი ელოდება, რომ საერთო ჯამში ამ მოვლენებს მომავალში ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე

საქართველოს მთავრობამ მოახდინა რამდენიმე პროექტის ინიცირება, რათა ინდუსტრიას სირთულეების გადალახვაში დახმარებოდა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა არ არის

ეჭვის ქვეშ, ვინაიდან კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს არსებითი გადასახდელი ვალდებულებები, თუმცა პანდემიის სრული ეფექტის შეფასება ნაადრევია და უფრო მეტ დროს და დაკვირვებას მოითხოვს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან

ახალმა სტანდარტებმა, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომლებიც გამოყენებულ იქნება წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში გამოიწვია გარკვეული ცვლილებები, კერძოდ:

- *ფასს 16* – იჯარა (ფასს 16);

კომპანიამ მიიღო ფასს 16 გარდამავალ ეტაპზე 2019 წლის 1 იანვარს. სტანდარტების გამოყენება არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიის იჯარის ყველა ხელშეკრულება ფორმდება 12 თვიანი ან უფრო ნაკლები ხანგრძლივობით. ასეთი ტიპის იჯარის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის კომპანია იყენებს აღიარებისგან გათავისუფლებას.

მოსალოდნელია, რომ სხვა ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, რომლებიც პირველად გამოყენებული იქნება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე, იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული (რელევანტური) ან საჭიროებენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულან ძალაში

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) გამოცემული აქვს რიგი სტანდარტები, აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ საანგარიშო პერიოდებში, რომლებთან დაკავშირებითაც კომპანიამ გადაწყვიტა არ გამოეყენებინა ვადამდე. მათგან ყველაზე მნიშვნელოვანია შემდეგი, რომლებიც მოქმედია პერიოდისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვრიდან:

- ბასს (IAS) 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს (IAS) 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - მასალების განმარტება)
- ფასს (IFRS) 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების შესწორებული / გადახედილი კონცეპტუალური ჩარჩო

ამ ეტაპზე კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენის შესაძლებლობას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

კომპანია არ ელოდება, რომ რაიმე სახის ნებისმიერ სხვა სტანდარტს, გამოცემულს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, თუმცა ჯერ ძალაში არ შესულს, ექნება არსებითი, მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები 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 წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და დაშვებები

ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

კომპანია აფასებს მომავალი პერსპექტივის საფუძველზე, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით და სესხის ვალდებულებებით და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებით გამოწვეული ზემოქმედებისათვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურების წმინდა ზარალს თითოეული საანგარიშო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება რიგი შესაძლო შედეგების შეფასებით,

(ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა დასაბუთებულ და დადასტურებად ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობების და სამომავლო პირობების პროგნოზების შესახებ.
დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები და დაკავშირებული მხარეების სესხები აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული მეთოდოლოგია ემყარება იმას, მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების მომენტიდან.
მათთვის, სადაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან, აღიარებულია თორმეტი თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. მათთვის, რომელთა მიხედვითაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, აღიარებულია მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 11. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.
კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
  - *საპროცენტო განაკვეთის რისკი;*
  - *უცხოური ვალუტის რისკი;*

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	772,848	221,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	136,733	166,482
	909,581	**387,505**

ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	126,822	148,391
	126,822	**148,391**

რეალური ღირებულებით გაზომვა

რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების, რომლებიც ჩართულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულების გაზომვას/შეფასებას და/ან გამოვლენას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმაზე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდიკაში გამოყენებული აღნიშნული მონაცემები ("რეალური ღირებულების იერარქია").

რეალური ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი) აქტიური ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის (დონე 1);
- ამოსავალი მონაცემები, რომლებშიც მოცემულია აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ წარმოებული ფასებისგან) (დონე 2); და
- ამოსავალი მონაცემები იმ აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად (ემპირიულ) საბაზრო მონაცემებზე (დონე 3).

დონე რეალური ღირებულების იექრარქიაში, რომლის ფარგლებშიც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ამ სამი დონიდან მხოლოდ ერთში კლასიფიცირდება მთლიანად.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდეულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში.

სალაროში ნაღდი ფულის რეალური ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს შეფასების პირველი დონით, ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე მისი ექვივალენტების რეალური ღირებულება - შეფასების მეორე დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები - შეფასების მესამე დონით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი / რეალური ღირებულებისა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, წააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადები და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის დეტალური ანალიზი მოცემულია შენიშვნაში 11. სხვა ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის მიეკუთვნებიან არა ვადაგადაცილებულ და არა გაუფასურებულ კატეგორიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსურ ვალდებულებას აქვს ვალდებულების შესრულების 3 თვეზე ნაკლები ვადა.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშრებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, ცვალებადი განაკვეთის გამო. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს პროცენტიანი აქტივები და ვალდებულებები.

- **უცხოური ვალუტის რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლთი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის მიმართ წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	122,033	14,532	-	168	**136,733**
ფული და ფულის ექვივალენტები	716,232	52,173	138	4,305	**772,848**
	838,265	**66,705**	**138**	**4,473**	**909,581**
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	91,063	31,756	-	4003	**126,822**
	91,063	**31,756**	**-**	**4003**	**126,822**
ბალანსის ღია პოზიცია	**747,202**	**34,949**	**138**	**470**	

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	146,425	17,529	4	2,524	**166,482**
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,389	132,757	9,765	112	**221,023**
	224,814	**150,286**	**9,769**	**2,636**	**387,505**
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	**148,391**
	83,152	**49,608**	**3,193**	**12,438**	**148,391**
ბალანსის ღია პოზიცია	**141,662**	**100,678**	**6,576**	**(9,802)**	

სავალუტო რისკის მგრძობიაროზა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის/ევროს/ლირას ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯენტის მიერ. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში. აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

2019	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD 20%	GEL/USD -20%	GEL/EUR 20%	GEL/EUR -20%	GEL/SGD 20%	GEL/SGD -20%
მოგება/(ზარალი)	6,990	(6,990)	28	(28)	94	(94)

2018	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD 20%	GEL/USD -20%	GEL/EUR 20%	GEL/EUR -20%	GEL/GPB 20%	GEL/GPB -20%
მოგება/(ზარალი)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1960

5. შემოსავალი

კომპანია შემოსავლების გენერირებას ახდენს საკუთარ ობიექტებზე შემდეგი სახის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდებით: ოთახები, საკვები და სასმელი და საკონფერენციო, სპა, სამრეცხაო და სხვა. შემოსავალს თუ დავშლით შემოსავლის ტიპის მიხედვით მივიღებთ შემდეგ სურათს:

	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი ოთახის (განთავსების) მომსახურებიდან	2,244,646	2,641,053
შემოსავალი კვებიდან	459,309	612,656
შემოსავალი სასმელიდან	61,983	87,441
შემოსავალი სპა–ს მომსახურებიდან	69,681	86,311

შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	10,217	13,375
სხვა შემოსავალი	193,200	74,501
	3,039,036	**3,515,337**

კონტრაქტი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

კომპანია თავის კლიენტებს აწვდის მრავალრიცხოვან პროდუქტსა და მომსახურებას. ხშირად სახეზეა დროში სხვაობა კლიენტის მიერ ნაღდი ფულის გადახდასა და თითოეული დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულებისათვის შემოსავლის აღიარებას შორის. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ტიპის ვალდებულებები, დაკავშირებული კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებთან: კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (ანუ გამოუმუშავებელი) შემოსავალი, რომელის ფარგლებშიც კომპანიას კლიენტისათვის აქვს მისაწოდებელი პროდუქტცია და სერვისები.

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის შემოსავალი წარმოადგენენ ფულად დეპოზიტს, რომელსაც კლიენტი აკეთებს მომავალში კომპანიისაგან მისაღები მომსახურების სანაცვლოდ. მოსალოდნელია, რომ ყველა ასეთი დეპოზიტისა და სხვა გამოუმუშავებელი შემოსავლის აღიარება მოხდება შემოსავლის სახით ან დაუბრუნდება კლიენტს ერთი წლის განმავლობაში დეპოზიტის აღრიცხვა-რეგისტრაციის თარიღიდან.

საკონტრაქტო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია სავალდებულებო ქმედებები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებს:

	2019	**2018**
1 იანვარი	**172,893**	**76,413**
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში ჩართული თანხმები, რომლებიც აღიარებული იქნა როგორც შემოსავალი აღნიშნულ პერიოდში	21,540	96,480
31 დეკემბერი	**194,433**	**172,893**

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო (საკონტრაქტო) აქტივები. საკონტრაქტო ვალდებულებები ჩართულია "სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება" -ში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

6. სხვა ხარჯები, წმინდა

სხვა წმინდა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები	**2019**	**2018**
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(265,132)	(120,872)
კომუნალურები	(211,543)	(208,723)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(190,018)	(169,435)
საგადასახადო ხარჯები	(105,830)	(124,931)
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	(70,683)	(78,181)
უიმედო (საეჭვო) ვალი	(64,020)	(100,781)
ბანკის მომსახურების საფასური	(39,937)	(41,869)
სამრეცხაო და ქიმწმენდა	(37,224)	(56,610)
დაზღვევა	(37,218)	(32,760)
კონსულტაცია	(26,820)	(69,617)
ქირა	(15,518)	(18,417)
საწვავი	(8,896)	-
სხვა	(126,064)	(33,527)

საეჭვო სესხის გაუფასურების ხარჯი, წმინდა	-	(18,301)
	(1,198,903)	**(1,074,024)**

სხვა შემოსავალი

საეჭვო ვალის გაუფასურების შეცვლა, წმინდა	13,517	-
სხვა	12,280	-
	(1,173,106)	**(1,074,024)**

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

შპს "ქერვან ტურიზმსა" და სს "დივან ტურიზმ ისლეთმელერს" შორის გაფორმებული ხელმძღვანელობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს "ქერვან ტურიზმი" უფლებამოსილია შემდეგ შენატანებზე (ყოველთვიურად გადასახდელი) შესაბამისად:

1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საპოერაციო პერიოდში მიღებული ოველთვიური მთლიანი შემოსავლის 2.8%–ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%–ს.
   ხელმძღვანელობაზე გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან პირველი სამი წლის განმავლობაში და შემდგომში განაკვეთი იზრდება მთლიანი შემოსავლის 2.8%–მდე.
2) წამახალისებელი ანაზღაურება შეადგენს მთლიანი საოპერაციო მოგების 11% ყოველთვიურად საოპერაციო დროის განმავლობაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზრაურების ჯამური ხარჯი შეადგენს 191,746 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 259,676 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავეჯი და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2017	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,617,433**	**226,037**	**141,217**	**299,100**	**17,104,056**
შემოსვლა	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	**76,597**
31.12.2018	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,620,643**	**258,758**	**174,117**	**306,866**	**17,180,653**
შემოსვლა	-	-	58,567	38,992	-	18,904	**116,463**
გასვლა	-	-	-	-	(8,600)	-	**(8,600)**
31.12.2019	**2,348,484**	**10,471,785**	**3,679,210**	**297,750**	**165,517**	**325,770**	**17,288,516**
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2017	**-**	**(598,662)**	**(2,315,939)**	**(192,055)**	**(63,719)**	**(241,440)**	**(3,411,814)**
ცვეთა	-	(174,145)	(699,242)	(66,161)	(20,455)	(29,905)	**(989,908)**
31.12.2018	**-**	**(772,807)**	**(3,015,181)**	**(258,216)**	**(84,174)**	**(271,345)**	**(4,401,722)**
ცვეთა	-	(174,530)	(430,404)	(39,534)	(24,909)	(21,037)	**(690,414)**
გასვლა	-	-	-	-	3,033	-	**3,033**
31.12.2019	**-**	**(947,337)**	**(3,445,585)**	**(297,750)**	**(106,050)**	**(292,382)**	**(5,089,103)**
წმინდა საბალანსო							

ღირებულება							
31.12.2018	**2,348,484**	**9,698,978**	**605,462**	**542**	**89,943**	**35,521**	**12,778,930**
31.12.2019	**2,348,484**	**9,524,448**	**233,625**	**-**	**59,467**	**33,388**	**12,199,412**

9. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"–ს. კომპანიამ ასევე აღიარა წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული დღგ აქტივი. წინასწარი გადახდის ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 11,298,346 ლარს. 2019 წელს კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი აქტივები საერთო თანხით 11,840,677 ლარი, როგორც არის მითითებული შენიშვნა 14-ში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასტუმრომ გადაიხადა ავანსები სახანძრო კავშირებისთვის, რომლის საერთო თანხა შეადგენს 92,441 ლარს.

10. სასაქონლო–მატერიალური მარაგი

სასაქონლო–მატერიალური მარაგი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	**31.12.2018**
საკვები და სასმელი	36,516	29,301
საკანცელარიო ნივთები	36,047	38,999
სხვა	6,796	2,743
	79,359	**71,043**

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	**31.12.2018**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	180,486	223,752
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(43,753)	(57,270)
	136,733	**166,482**
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	91,127	72,526
	91,127	**72,526**
სულ	**227,860**	**239,008**

სავაჭრო (ვალდებულებები) დებიტორული დავალიანებები ძირითადად შედგება დებიტროული დავალიანებებისგან ოთახების მომსახურების, რესტორანის - კვებისა და სასმელების და სხვა მომსახურებების გაწევისათვის.

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია არ არსებობს, ვინაიდან კომპანიას ჰყავს ბევრი კლიენტი. კომპანია თვლის, რომ თავის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს

მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი არ ახასიათებთ, რომლებიც არ არის უზრუნველყოფილი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ინარჩუნებს საეჭვო დებიტორული დავალიანებების რეზერვს და რეგულარულად ახდენს ნაშთის (ბალანსის) შეფასებას. 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ს, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის. კომპანია მრავალმნიშვნელოვნად აანალიზებს თითოეული ანგარიშის გადახდევინებადობას, რომლეზედაც ნაშთის ოდენობა აღემატება მითითებულ თანხას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე დაყრდნობით და კომპანია ქმნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებულია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	108,396	5,912	14,846	8,435	9,081	33,816	180,486
ზარალის ანარიცხი	**1,084**	**296**	**1,485**	**2,531**	**4,541**	**33,816**	**43,753**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებულია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებულია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	90,327	14,289	21,454	13,659	12,301	43,259	223,752
ზარალის ანარიცხი	**903**	**714**	**2,145**	**4,098**	**6,151**	**43,259**	**57,270**

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები (გაგრძელება)

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში. აღნიშნული დებიტორული დავალიანებებიდან არცერთის მიმართ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან და შესაბამისად, აღიარებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12 თვისთვის და არ არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულმა დავალიანებებმა 33,816 ლარის (2018: 43,259 ლარი) ოდენობით განიცადა დებიტორული დავალიანებების სრული ღირებულების ტოლი სარგებლობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარს ბასს 39-ის შესაბამისად	**(57,270)**	**(11,674)**
გადაანგარიშებული გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ბალანსის მეშვეობით	-	(27,295)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის საწყისი ბალანსი	**(57,270)**	**(38,969)**
შემცირება / (გაზრდა) წლის განმავლობაში	13,517	(18,301)
31 დეკემბრისთვის	**(43,753)**	**(57,270)**

12. საგადასახადო აქტივი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დღგ აქტივი ძირითადად შედგება გრძელვადიანი აქტივებისგან, რომლებიც განკუთვნილია კაპიტალის განაწილებისთვის, რომლებთან მიმართებითაც დღგ-ს მიხედვით საავანსო გადახდა აღიარებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში ლარში	699,838	48,457
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	56,615	142,633
ნაღდი ფული	16,395	29,933
	772,848	**221,023**

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს *არავადაგადაცილებული* და *არაგაუფასურებული* კატეგორიის აქტივებს.

14. კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა გრძელვადიანი აქტივები, განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის, მითითებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საერთო თანხით 11,840,677 ლარი. აქტივები მოიცავენ მიწას, შენობას და სხვა ქონებას და აღჭურვილობას.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	126,822	148,391
	126,822	**148,391**
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	194,433	172,893
სხვა დებულება	59,204	-
	253,637	**172,893**
სულ ვალდებულებები	**380,459**	**321,284**

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

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციბი დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

	2019	2019
მენეჯმენტის ძირითადი სარგებელი	345,812	256,339

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის რჩება ღიად სამი წლის განმავლობაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს გრძელვადიან აქტივებს, განკუთვნილს კაპიტალის განაწილებისთვის. როცა კომპანია გაანაწილებს აქტივს კაპიტალიდან, მას დაეკისრება დღგ, რომელიც გამოითვლება აქტივის საბაზრო ღირებულების საფუძველზე. 2020 წელს აქტივი განაწილებულ იქნა კაპიტალიდან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იცილეთ შენიშვნა 18.

მმართველობითი ანგარიში - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად (მუხლი 7) კომპანია ვალდებულია მოამზადოს მმართველობითი ანგარიში და წარადგინოს იგი სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო პერიოდის მომდევნო წლის არაუგვიანეს 1 ოქტომბრისა. კომპანიამ ეს ვალდებულება არ შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ახალი კორონავირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ახალი კორონავირუსი (COVID-19) გავრცელდა ჩინეთში. თუმცა დაავადებების შემთხვევების შესახებ ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას ეცნობა 2019 წლის 31 დეკემბერს, კორონავირუსის, როგორც ჯანდაცვის სფეროში გლობალური საგანგებო მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 იანვრამდე არ განცხადებულა, რადგან კორონავირუსის მნიშვნელოვან განვითარებასა და გავრცელებას 2020 წლის იანვრამდე ადგილი არ ჰქონია. ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა კორონავირუსის სწრაფად გავრცელებული ეპიდემია პანდემიად 2020 წლის 11 მარტს. ფრენები მთელ მსოფლიოში შეიზღუდა. საქართველოში 2020 წლის 31 მარტიდან ამოქმედდა საკარანტინო რეჟიმი. აღნიშნულის შედეგად საქართველოს შიდა ტერიტორიაზე ქალაქებსა და მუნიციპალიტეტებს შორის გადაადგილება მნიშვნელოვნად შეიზღუდა და საქართველოს მიმართულებით გაუქმდა ავიაკომპანიის ფრენები ქვეყნების უმეტესობიდან.

კომპანიამ გამოაცხადა თავისი სასტუმროს დროებით დახურვის შესახებ და ყველა თავისი თანამშრომელი გადაუყვანა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე 21 მარტიდან 4 ივლისის ჩათვლით. 2020 წლის 5 ივლისიდან კომპანიამ დროებით დაუთმო საქართველოს მთავრობას სასტუმროს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის ახალი კორონა ვისურის - COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით. აღნიშნულის შედეგად, სასტუმრომ გარანტირებულად მიიღო ნომრების მაქსიმალური დატვირთვა და შემოსავალი სახელმწიფოსგან მომდევნო თვისთვის. ვინაიდან კარანტინის პერიოდში, სასტუმრო იქნება სრულად დატვირთული და შესაბამისად, სასტუმო შეინარჩუნებს შემოსავლის სტაბილურ წყაროს, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია დართავს ნებას საქართველოს მთავრობას გამოიყენოს სასტუმროს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის შემდეგ თვეებშიც, აუცილებლობის შემთხვევაში.

საქართველოს მთავრობამ მოახდინა რამდენიმე პროექტის ინიცირება, რათა დახმარებოდა სფეროს სორთულეების დაძლევაში. 2020 წელს საქართველოს მთავრობამ გამოაცხადა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შესახებ, კერძოდ, 2019 წლის ქონების გადასახადის გადახდისგან განთავისუფლების შესახებ. ცვლილების ობიექტს წარმოადგენს ქონება, რომელიც გამოყენებულია ტურიზმისა და სტუმართ-მასპინძლობის სფეროში 55.1 კოდით. ცვლილებების თანახმად, კომპანიის ქონების უმეტესი ნაწილი გათავისუფლებულია 2019 წლის ქონების გადასახადისგან.

კომპანიის საქმიანობაზე COVID-19-ის გავლენის ხარისხი დამოკიდებულია მომავალში მოვლენების განვიტარებაზე, რომლებიც ძალიან გაურკვეველია, სხვა ყველაფერთან ერთად, გაურკვეველია დაავადების გავრცელების ხანგრძლივობა, ახალი ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება გაჩნდეს COVID-19- ის სიმძიმის შესახებ და მოქმედებები, განსაკუთრებით სამთავრობო ორგანოების მიერ განხორციელებული ქმედებები, პანდემიის შეკავების ან მისი შედეგების აღმოფხვრის კუთხით. გამომდინარე იქიდან, რომ მოვლენები სწრაფად იცვლება, შეიძლება წარმოიშვას დამატებითი გავლენა, რომლის შესახებაც კომპანიის მენეჯმენტს ამ ეტაპზე არ აქვს ინფორმაცია.

კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივი

2020 წლის 16 იანვრის ოქმის თანახმად, კომპანიის მესაკუთრემ გაანაწილა კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივი საბალანსო ღირებულებით 11,840,677 ლარი.

19. საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	USD	EUR	TRY
გაცვლითი კურსი 31.12.2019 წლისთვის	2.87	3.21	0.48
გაცვლითი კურსი 31.12.2018 წლისთვის	2.68	3.07	0.51

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ქვემოთ განხილული კატეგორიებიდან ერთ-ერთში, გამომდინარე იქედან თუ რა მიზნით იქნა აქტივი შეძენილი:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს ფულად და წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილი ღირებულებას. ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯის მუხლში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც ნებაყოფლობით არ ახდენს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდებიან რეალური ღირებულებით მოგებით ან ზარალით.

ამორტიზებული ღირებულება

აღნიშნული აქტივები წარმოიშობა უპირატესად კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით, მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებსაც, რომელთა მიზანიც მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ასეთი აქტივების დაკავება საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეკრების მიზნით, ხოლო საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თავდაპირველად მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შედეგად აისახება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების დებულების გამოკლებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება ფასს 9-ის ფარგლებში გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე (სასარგებლო მომსახურების ვადა) სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება რეზერვის განცალკევებულ ანგარიშზე, ხოლო დანაკარგი/ზარალი აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას შემდეგ რაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა ხდება შესაბამისი რეზერვის ხარჯზე.

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანებებისთვის და დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული მეთოდოლოგია დაფუძნებული იმაზე, ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. იმ შემთხვევებში, როცა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ხდება თორმეტი თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. ხოლო იმ შემთხვევებში, როცა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. იმ შემთხვევებში, როცა კრედიტი განსაზღვრულია გაუფასურებულად, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება წმინდა საპროცენტო შემოსავალთან ერთად.

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი გადახედვა გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას და არა დავალიანების თანხის ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ნებისმიერი წარმოშობილი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასთან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ასევე ფულს და ფულის ეკვივალენტს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს თანხას სალაროში და დეპოზიტებს განთავსებულს ბანკში მოთხოვნამდე.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით, აისახება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება რეალურ ღირებულებაში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვების მეშვეობით. რეალიზაციისას, ნებისმიერი სალდო რეალური ღირებულების ფარგლებში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვის მეშვეობით რეკლასიფიცირდება უშუალოდ გადაუნაწილებელ შემოსავალში და არ რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორიდან ერთ-ერთ კატეგორიაში, იმ მიზნიდან გამომდინარე თუ რა მიზნითაც იყო შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში არ აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას. (იხილეთ „ფინანსური აქტივები“ წარმოებულებისთვის ფულად და წარმოებულებისთვის უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას.) ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც რომელიმე ფინანსური ვალდებულება აქვს შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საბანკო სესხები, რომელთა აღიარებაც საწყის ეტაპზე ხდება წმინდა რეალური ღირებულებით, ინსტრუმენტის გამოცემასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ღირებულების გამოკლებით. მსგავსი პროცენტიანი ვალდებულებები შედეგად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ნებისმიერ საპროცენტო დანახარჯს, ვალდებულების დაფარვის პერიოდის განმავლობაში, ექნება უცვლელი განაკვეთი ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთავის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას, მანამ სანამ ვალდებულება არ იქნება შესრულებული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპროცენტო ვალდებულება.
- კონვერტირებადი სესხის ვალდებულებების კომპონენტები ფასდება ისე, როგორც არის აღწერილი ქვემოთ. კომაპნიას არ გააჩნია არანაირი კონვერტირებადი სასესხო ვალდებულება.
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულება, რომლებიც საწყის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილნი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ–ს ჩათვლით.

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაყიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის

გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღაირდება, 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, აღაირდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი ღირებულებები შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებისათვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზღაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვადებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღგ–ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადი გადაიდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი 15% -ს შეადგენს, ტექნიკურად 15% -იანი 85% -იანი განაკვეთი გამოიყენება დასაბეგრი ობიექტის ოდენობაზე.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ოპერაციები / ფაქტობრივი გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;

- ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადი, გადახდილი შემოსავლებთან მიმართებაში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე არ ექვემდებარება მეორეჯერ დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს გადასახადები ერთიანი სახაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარდება ვალდებულებითი მოვლენების დადგომისთანავე. ვალდებულებითი მოვლენები წარმოადგენს ისეთ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობას. გადასახადები, გადახდილი წინასწარ, აღიარდება აქტივის სახით, თუკი მოსალოდნელია რომ მომავალს ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს საწარმო.

შემოსავალი

ვალდებულების შესრულება და შემოსავლის აღიარების ვადები

კომპანიის შემოსავლის მიღება ხდება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვის შედეგად, ამასთან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა საქონელზე კონტროლის უფლება გადავიდა მყიდველთან. როგორც წესი, ეს ხდება მაშინ როცა საქონელი/მომსახურება მიეწოდება მყიდველს.

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.)/სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი მიიღება ისეთი კონტრაქტებისგან, რომლებიც გაფორმებულია ფიქსირებული ფასის მითითებით, ამდენად შემოსავლის ოდენობა, რომლის მიღებაც ხდება თითოეული კონტრაქტისგან, განისაზღვრება აღნიშნული ფიქსირებული ფასების საფუძველზე.

ვალდებულებათა თანხების გადანაწილება ვალდებულების შესრულების მიხედვით

კონტრაქტებისთვის არსებობს ფიქსირებული ფასი თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის, ფასდაკლების გათვალისწინებით, რომელიც მოქმედებს კონკრეტულ დროს საბითუმოდ შეკვეთილ პროდუქციაზე. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებში არ არის არანაირი მსჯელობა, რომელიც უკავშირდება საკონტრაქტო ფასის განაწილებას თითოეული შეკვეთილი ერთეულისთვის. (აღნიშნული მოიცავს მთლიან საკონტრაქტო ფასს, რომელიც გაყოფილია შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ კლიენტი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქციის ხაზს, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს საერთო საკონტრაქტო ფასის გაყოფა აღნიშნული პროდუქტების ხაზებს შორის, თითოეული პროდუქტის ცალკეულად აღებული გასაყიდი ფასის მისხედვით (პროდუქციის ყველა ხაზი შეიძლება გაიყიდოს და იყიდება განცალკევებით).

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღაირების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონონიკური 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. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა 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 არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც 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.

იჯარა

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც წესი, 2019 წლის 1 იანვრის თავდაპირველი განაცხადის შემდეგ კომპანიისთვის გამოიყენება შემდეგი პოლიტიკები.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, როცა ის გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას გარკვეული დროის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა იგი ორ შემდეგ კუმულატიურ პირობას, იჯარად კვალიფიკაციისთვის:

- მისი შესრულება მოიცავს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას და
- ის გადასცემს მითითებული აქტივის გამოყენების წარმართვის უფლებას.

თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ყველა ხელშეკრულების აღრიცხვა ხდება აქტივების სარგებლობის უფლების ქონისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

- დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და
- იჯარა 12 თვიანი ან ნაკლები ხანგრძლივობით.

კომპანიის ბალანსში იჯარის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას საიჯარო ვადის განმავლობაში;
- საიჯარო გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება სახელშეკრულებო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის ვალდებულებას იჯარის ვადის განმავლობაში, ფასდაკლების მაჩვენებლით, რომელიც განისაზღვრება საიჯარო თანხის განაკვეთის მითითებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი ნასესხები სახსრების მოზიდვის მაჩვენებელი იჯარის დასაწყისისთვის. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

თავდაპირველი აღიარებისას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე შეიცავს:

- მოსალოდნელი ხარჯები რომელიც უნდა იქნას გადახდილი ნებისმიერი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულების გარანტიით;
- კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შეძენის ნებისმიერი მყიდველის ოპციონის შესრულების ფასი, თუ გონივრულია, რომ მოხდეს ასეთი არჩევანის შეფასება;
- საიჯარო შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია შეწყვეტის ოფციონის საფუძველზე.

ძალაში შესვლის დღეს კომპანია აფასებს აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით. აქტივებით სარგებლობის უფლების ღირებულებაში შედის:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- საიჯარო გადასახადები, რომლებიც შესრულებულია იჯარის ძალაში შესვლისას ან მის დაწყებამდე;
- გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ნებისმიერი დებულებით გათვალისწინებული, აღიარებული თანხა, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების პირობებით ვალდებულია განახორციელოს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, აღება/ადგილიდან წაღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარით აღებული აქტივის დანგრევა/აღდგენის პირობები).

შემდგომი შეფასება

საწყისი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება პროცენტის შედეგად, რომელიც თანხის მუდმივი პროცენტით დარიცხულია დარჩენილი ბალანსზე და შემცირდება საიჯარო გადასახდელებისათვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზება ხდება წრფივი ჩამოწერის მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, მაგრამ ჩაითვალა რომ ეს უკანასკნელი უფრო მოკლეა, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია განიხილავს იჯარის ვადებს შეფასებისთვის (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), იგი არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომ ასახოს გადახდები. შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც ფასდაკლებულია შესწორებული ფასდაკლების განაკვეთით.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახადების ცვლადი ელემენტი დამოკიდებული განაკვეთზე ან ინდექსზეა, გარდა ფასდაკლების განაკვეთისა რომელიც უცვლელი რჩება. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხორციელდება გამოყენების უფლებაში მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულამდე დაკორექტირდა, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის ხელშეკრულების პირობების მოლაპარაკებას გამქირავებელთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ხასიათზე:

- თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად მოხდა ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით აღება და მისი ღირებულებით როგორც ეს შეესაბამება ცალკე აღებული აქტივის ღირებულებას, მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც ცალკე იჯარა ზემოთ მოცემული პოლიტიკის შესაბამისად;
- ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის საიჯარო მოქმედების მასშტაბს/მოცულობას (იქნება ეს საიჯარო ვადის გაგრძელება, თუ ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი

იჯარით აღებულია), საიჯარო ვალდებულება განისაზღვრება ცვლილების თარიღზე მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლებაში მქონე აქტივის კორექტირებით იმავე ოდენობით;

- თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის მოქმედების მოცულობის შემცირებას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და აქტივის სარგებლობის უფლების ღირებულება შემცირდება იმავე პროპორციით, რათა ის აისახოს როგორც იჯარის ნაწილობრივი ან სრული დასრულება, მოგების ან ზარალის ნაწილში დაფიქსირებული ნებისმიერი სხვაობით. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ კორექტირდება, რათა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს ხელახალი მოლაპარაკებებით გადასახდელი თანხების ოდენობა დაკორექტირებული საიჯარო ვადების საპირწონედ, მოდიფიკაციის დღეს მოქმედი განაკვეთით დაკორექტირებული, შეცვლილი საიჯარო გადახდებით, სარგებლობის უფლებით აღებული აქტივი კორექტირდება იმავე ოდენობით.

კომპანია ირჩევს, აქტივის სახეობის ხედვით, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად აღრიცხავს თითოეული საიჯარო კომპონენტს და მასთან დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადა განისაზღვრება, როგორც საიჯარო არა-გაუქმებადი ვადა, აგრეთვე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვადის გაგრძელების არჩევანს (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების არჩევანს), თუ იგი გონივრულია, რომ უნდა იქნას გამოყენებული, ან ნებისმიერი ვადა გათვალისწინებული იჯარის შეწყვეტის პირობით, თუ გონივრულია, რომ ის არ განხორციელდება.

მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას საიჯარო ვადის დადგენის თაობაზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს განახლების ოფციებს, რომლებიც მხოლოდ კომპანიის მიერ ხორციელდება. იგი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ვარიანტის გამოყენებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების შეცვლა, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მისი მოქმედების განახლების ან ლიზინგის შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენებაზე (ან არ გამოიყენებაზე).

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აეღო მოეპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.

მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR– ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.