

შპს ტურიზესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება

შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
შესწორებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
შესწორებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
შესწორებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	20
4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	21
5. ძირითადი საშუალებები	26
6. საინვესტიციო ქონება.....	26
7. სხვა მოთხოვნები	27
8. მარაგები	27
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	28
11. სესხები.....	29
12. გრძელვადიანი ვალდებულება	29
13. ანარიცხი.....	30
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
15. შემოსავალი	30
16. თვითღირებულება	31
17. ადმინისტრაციული ხარჯები	31
18. წმინდა ფინანსური ხარჯი	31
19. სხვა შემოსავალი/ (ხარჯი)	32
20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	32
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
22. პირობითი ვალდებულებები	37
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტურინვესტის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურინვესტის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის შესწორებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, შესწორებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და შესწორებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის შესწორებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შესწორებულ ფინანსურ შედეგებსა და შესწორებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაში, კომპანიამ აღიარა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების „მანქანა-დანადგარები, სასტუმროს ინვენტარი და სხვა აღჭურვილობა“ გაუფასურება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა გაუფასურების ტესტირების დეტალური გაანგარიშება. ამასთანავე, ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული აქტივთა ჯგუფის ინვენტარიზაციას. ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი ნაშთის დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად, 13,644 ათასი, 14,379 ათასი და 15,976 ათასი ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და შესწორებულ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორებისა და კრედიტორებისგან. დამატებით, კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში არსებული მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთები. შედეგად, კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ქვემოთ მოცემული ნაშთები (ათას ლარში):

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების ქვეჯგუფები:	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ქვეჯგუფი:			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,811	3,038	317
გადახდილი ავანსები	317	559	1,287
გრძელვადიანი ვალდებულება	2,127	1,740	5,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ქვეჯგუფი:			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან	8,068	8,676	13,178
სავაჭრო ვალდებულებები	2,018	1,085	242

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოცემულ მუხლებთან და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დედა კომპანიისგან. კომპანია დედა კომპანიასთან ერთად წარმოადგენს მიღებული სესხების თავდებს საბოლოო სესხის გამცემის მიმართ. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია გრძელვადიანი აქტივებით და მარაგებით (იხილეთ შენიშვნა 11). სესხის პირი თანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 18,127 ათას ლარს (შენიშვნა 20). ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს რომ კომპანია შეძლებს სესხის მიმდინარე ვალდებულების დროულად დაფარვას. პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები შესაძლოა დაკავშირებული იყოს არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა გარემოებების ამსახველი აზრები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა ჩვენს მიერ, რომელზეც გაიცა უარყოფითი მოსაზრება 2018 წლის 25 მაისს. ხელმძღვანელობამ შეასწორა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მოთხოვნებთან შესაბამისობა, რომელიც უკავშირდებოდა 2016 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით აღიარებული ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის „მიწა და შენობები“ და საინვესტიციო ქონების გაუფასურების პოლიტიკას და კომპანიამ გამოსცა შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 27 მაისს. შესწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჩაანაცვლა 2018 წლის 25 მაისს გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება.

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2017 წლის 27 აპრილს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, მიმოხილვა ან სხვა რაიმე პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 მაისი, 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტურინვესტის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ტურინვესტის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის შესწორებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, შესწორებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და შესწორებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის შესწორებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შესწორებულ ფინანსურ შედეგებსა და შესწორებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაში, კომპანიამ აღიარა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების „მანქანა-დანადგარები, სასტუმროს ინვენტარი და სხვა აღჭურვილობა“ გაუფასურება 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა გაუფასურების ტესტირების დეტალური გაანგარიშება. ამასთანავე, ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული აქტივთა ჯგუფის ინვენტარიზაციას. ძირითადი საშუალებების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა ძირითადი საშუალებების რაოდენობრივი ნაშთის დადასტურება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად, 13,644 ათასი, 14,379 ათასი და 15,976 ათასი ლარის ღირებულებით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან და შესწორებულ ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორებისა და კრედიტორებისგან. დამატებით, კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა უცხოურ ვალუტაში არსებული მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთები, შედეგად, კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დაგვედასტურებინა ქვემოთ მოცემული ნაშთები (ათას ლარში):

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების ქვეჯგუფები:	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ქვეჯგუფი:			
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,811	3,038	317
გადახდილი ავანსები	317	559	1,287
გრძელვადიანი ვალდებულება	2,127	1,740	5,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ქვეჯგუფი:			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდ.	8,068	8,676	13,178
სავაჭრო ვალდებულებები	2,018	1,085	242

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მოცემულ მუხლებთან და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“

მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დედა კომპანიისგან. კომპანია დედა კომპანიასთან ერთად წარმოადგენს მიღებული სესხების თავდებს საბოლოო სესხის გამცემის მიმართ. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია გრძელვადიანი აქტივებით და მარაგებით (იხილეთ შენიშვნა 11). სესხის ძირი თანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 18,127 ათას ლარს (შენიშვნა 20). ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს რომ კომპანია შეძლებს სესხის მიმდინარე ვალდებულების დროულად დაფარვას. პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები შესაძლოა დაკავშირებული იყოს არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა გარემოებების ამსახველი აზრები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა ჩვენს მიერ, რომელზეც გაიცა უარყოფითი მოსაზრება 2018 წლის 25 მაისს. ხელმძღვანელობამ შეასწორა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მოთხოვნებთან შეუსაბამობა, რომელიც უკავშირდებოდა 2016 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით აღიარებული ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის „მიწა და შენობები“ და საინვესტიციო ქონების გაუფასურების პოლიტიკას და კომპანიამ გამოსცა შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 27 მაისს. შესწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჩაანაცვლა 2018 წლის 25 მაისს გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება.

2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2017 წლის 27 აპრილს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, მიმოხილვა ან სხვა რაიმე პროცედურები. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 მაისი, 2018

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	12.31.2017	12.31.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	116,012	121,392	125,223
საინვესტიციო ქონება	6	18,684	19,078	18,285
სხვა მოთხოვნები	7	7,637	11,699	12,913
სულ გრძელვადიანი აქტივები		142,333	152,169	156,421
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	52,383	50,893	52,018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	6,079	9,313	11,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3,075	2,168	2,679
სულ მიმდინარე აქტივები		61,537	62,374	66,198
სულ აქტივები		203,870	214,543	222,619
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		54,170	54,170	54,170
დაგროვილი ზარალი		(155,918)	(112,799)	(94,104)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(101,748)	(58,629)	(39,934)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	283,317	257,694	207,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	2,127	1,740	5,404
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		285,444	259,434	213,265
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	11	5,022	1,198	760
ანარიცხები	13	-	485	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,152	12,055	48,528
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,174	13,738	49,288
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		203,870	214,543	222,619

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 27 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი აბაშიძე

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი მურვანიძე

ხელმძღვანელობამ შეასწორა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მოთხოვნებთან შეუსაბამობა, რომელიც უკავშირდებოდა 2016 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით აღიარებული ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის „მიწა და შენობები“ და საინვესტიციო ქონების გაუფასურების პოლიტიკას და კომპანიამ გამოსცა შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 27 მაისს. შესწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჩაანაცვლა 2018 წლის 25 მაისს გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება.

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურიზმსტი

შესწორებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	12.31.2017	12.31.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	116,012	121,392	125,223
საინვესტიციო ქონება	6	18,684	19,078	18,285
სხვა მოთხოვნები	7	7,637	11,699	12,913
სულ გრძელვადიანი აქტივები		142,333	152,169	156,421
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	52,383	50,893	52,018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	6,079	9,313	11,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3,075	2,168	2,679
სულ მიმდინარე აქტივები		61,537	62,374	66,198
სულ აქტივები		203,870	214,543	222,619
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		54,170	54,170	54,170
დაგროვილი ზარალი		(155,918)	(112,799)	(94,104)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(101,748)	(58,629)	(39,934)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	11	283,317	257,694	207,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	2,127	1,740	5,404
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		285,444	259,434	213,265
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	11	5,022	1,198	760
ანარიცხები	13	-	485	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,152	12,055	48,528
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,174	13,738	49,288
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		203,870	214,543	222,619

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 27 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

 გიორგი აბაშიძე

ფინანსური დირექტორი

 გიორგი მურვანიძე

ხელმძღვანელობამ შეასწორა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მოთხოვნებთან შეუსაბამობა, რომელიც უკავშირდებოდა 2016 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით აღიარებული ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის „მიწა და შენობები“ და საინვესტიციო ქონების გაუფასურების პოლიტიკას და კომპანიამ გამოსცა შესწორებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 27 მაისს. შესწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჩაანაცვლა 2018 წლის 25 მაისს გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება.

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურიზმისტი

შესწორებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	15	24,183	21,017
თვითღირებულება	16	(16,753)	(16,430)
საერთო მოგება		7,430	4,587
გაუფასურების ხარჯი	9	(6,438)	(938)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,087)	(3,793)
მიწოდების და მარკეტინგული ხარჯები		(360)	(272)
საოპერაციო ზარალი		(2,455)	(416)
წმინა ფინანსური ხარჯი	18	(12,506)	(1,305)
წმინდა ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან		(28,643)	(16,834)
სხვა შემოსავალი/(ზარალი)	19	485	(140)
წმინდა ზარალი		(43,119)	(18,695)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის სრული ზარალი		(43,119)	(18,695)

შპს ტურიზმ-სტი

შესწორებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2016	54,170	(94,104)	(39,934)
წლის სრული ზარალი	-	(18,695)	(18,695)
31 დეკემბერი 2016	54,170	(112,799)	(58,629)
წლის სრული ზარალი	-	(43,119)	(43,119)
31 დეკემბერი 2017	54,170	(155,918)	(101,748)

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	27,695	23,895
მიღებული ავანსების დაბრუნება	-	(25,051)
გადახდილი ავანსების დაბრუნება	749	1,605
გადასახადების დაბრუნება	1,600	-
გადასახადების გადახდა	(2,331)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული და გაცემული ხელფასები	(13,389)	(16,946)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	14,324	(16,497)
მიღებული პროცენტები	130	138
გადახდილი პროცენტები	(11,650)	(10,146)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,804	(26,505)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,955)	(8,422)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,955)	(8,422)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	36,648
სესხების დაფარვა	-	(2,529)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	34,119
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	849	(808)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,168	2,679
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	58	297
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,075	2,168

შპს ტურიზესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტურიზესტი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2005 წლის 12 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, თაყაიშვილის ქ.#13. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება, საცხოვრებელი ბინების გაყიდვა და ბათუმში კომერციული ფართის გაქირავება. კომპანიის სასტუმრო საქმიანობს “Hilton Batumi”-ის სახელით.

კომპანიის 100% მესაკუთრეს წარმოადგენს შპს Hestok Limited. კომპანიის საბოლოო დამფუძნებელს წარმოადგენს ნიკოლაი კასრამე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

ხელმძღვანელობა განმარტავს მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობას, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დედა კომპანიისგან. კომპანია დედა კომპანიასთან ერთად წარმოადგენს მიღებული სესხების თავდებს საბოლოო სესხის გამცემის მიმართ. აღნიშნული სესხები უზრუნველყოფილია გრძელვადიანი აქტივებით და მარაგებით (იხილეთ შენიშვნა 11). სესხის ძირი თანხის და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი, რომელიც უნდა დაფაროს კომპანიამ მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში შეადგენს 18,127 ათას ლარს (შენიშვნა 20). ხელმძღვანელობა დადებითად აფასებს მომავალი წლის პროგნოზებს და მიიჩნევს რომ კომპანია შეძლებს სესხის მიმდინარე ვალდებულების დროულად დაფარვას. პროგნოზის ფორმირებაში გამოყენებული დაშვებები შესაძლოა დაკავშირებული იყოს არსებით განუსაზღვრელობებთან, რომელთა საიმედოდ შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია. მოცემული გარემოება მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობა კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

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

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

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

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები, ასევე, ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **გაუფასურება.** ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშის მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფასს 16 იჯარა - ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	დოლარი	ევრო
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7980

2.4 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

2.5 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.8 ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობები	50
დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	5-15
სასტუმროს ინვენტარი და სხვა აღჭურვილობა	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

2.10 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებსა და აქტივების დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.11 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავებისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

2.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელმწიფო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

2.12.1 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად და სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების კომპანიის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულება მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია.

ფინანსური აქტივები, რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება. ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომელთა

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემთხვევაში საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12.2 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიღებულ სესხებად, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

2.12.3 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების მიერ. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში დამფუძნებლების მიერ კაპიტალში შენატანის ოდენობით. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლებისგან მიღებული თანხის ნომინალური ღირებულებით.

2.14 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

2.15 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას 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.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიამ გადაიანგარიშა ფინანსური ანგარიშგების შედარისი ინფორმაცია და შესადარისი ინფორმაციის აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ნაშთები. გადაანგარიშება გამოიწვია წინა პერიოდის შეცდომებმა და რეკლასიფიკაციებმა.

წინა პერიოდის შეცდომებსა და რეკლასიფიკაციებს არანაირი ეფექტი არ ჰქონია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაზე 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები ასახავს წინა პერიოდში გამოცემული 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების და ამავე ანგარიშგების აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშგების შედეგს.

2016 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გადაანგარიშგების ეფექტი:

	წინა პერიოდში შენიშვნა	წინა პერიოდში წარდგენილი 2016	წინა პერიოდის შეცდომა	წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული 2016
შემოსავალი		21,017	-	-	21,017
თვითღირებულება	4.1;4.2	(21,923)	5,493	-	(16,430)
საერთო მოგება		(906)	5,493	-	4,587
გაუფასურების ხარჯი	4.5	-	-	(938)	(938)
ადმინისტრაციული ხარჯები	4.1;4.5	(4,310)	264	252	(3,794)
მიწოდების და მარკეტინგული ხარჯები		(272)	-	-	(272)
საოპერაციო ზარალი		(5,488)	5,757	(686)	(417)
წმინა ფინანსური ხარჯი	4.3-4.6	(23,109)	4,467	17,337	(1,305)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	4.2;4.6	-	(184)	(16,651)	(16,835)
სხვა ზარალი	4.2	(10,413)	10,274	-	(139)
წმინდა ზარალი		(39,010)	20,314	-	(18,696)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული ზარალი		(39,010)	20,314	-	(18,696)

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშების ეფექტი:

	შენიშვნა	წინა პერიოდში წარდგენილი 31.12.2016	წინა პერიოდის შეცდომა	გადაანგარიშებ ული 31.12.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4.1	144,891	(23,499)	121,392
არამატერიალური აქტივები	4.1	194	(194)	-
საინვესტიციო ქონება		19,078	-	19,078
სხვა მოთხოვნები		11,699	-	11,699
სულ გრძელვადიანი აქტივები		175,862	(23,693)	152,169
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4.2	52,240	(1,347)	50,893
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.1	8,939	374	9,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,168	-	2,168
სულ მიმდინარე აქტივები		63,347	(973)	62,374
სულ აქტივები		239,209	(24,666)	214,543
-				
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		54,170	-	54,170
დაგროვილი ზარალი		(92,601)	(20,199)	(112,800)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(38,431)	(20,199)	(58,630)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	4.3	258,402	(708)	257,694
გრძელვადიანი ვალდებულებები	4.4	5,499	(3,759)	1,740
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		263,901	(4,467)	259,434
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები		1,198	-	1,198
ანარიცხები		485	-	485
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.1	12,056	-	12,056
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,739	-	13,739
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		239,209	(24,666)	214,543

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშების ეფექტი:

	შენიშვნა	წინა პერიოდში წარდგენილი 01.01.2016	წინა პერიოდის შეცდომა	გადაანგარიშებული 01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4.1	153,071	(27,848)	125,223
არამატერიალური აქტივები	4.1	223	(223)	-
საინვესტიციო ქონება		18,285	-	18,285
სხვა მოთხოვნები		12,913	-	12,913
სულ გრძელვადიანი აქტივები		184,492	(28,071)	156,421
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4.2	44,325	7,693	52,018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.1-4.2	8,811	2,690	11,501
ფული და ფულის ეკვივალენტები		2,679	-	2,679
სულ მიმდინარე აქტივები		55,815	10,383	66,198
სულ აქტივები		240,307	(17,688)	222,619
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		54,170	-	54,170
დაგროვილი ზარალი		(53,591)	(40,513)	(94,104)
სულ საკუთარი კაპიტალი		579	(40,513)	(39,934)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	4.3	207,861	-	207,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები	4.4	5,404	-	5,404
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		213,265	-	213,265
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები		760	-	760
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.2	25,703	22,825	48,528
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,463	22,825	49,288
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		240,307	(17,688)	222,619

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

4.1 ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების გაუფასურება

2016 და 2015 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იდენტიფიცირდებოდა გრძელვადიანი და არაფულადი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. კომპანიას გრძელვადიან აქტივებზე განსაზღვრული ჰქონდა ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ტესტმა აჩვენა, რომ გრძელვადიანი აქტივების ჯგუფი „მანქანა-დანადგარები, სასტუმროს ავეჯი და სხვა აქტივები“ და არამეტერიალური აქტივები გაუფასურებული იყო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ გაითვალისწინა მოცემულ შეცდომასთან დაკავშირებული კორექტირება რეტროსპექტულად. გადაანგარიშების შემდეგ, ძირითადი საშუალებები წმინდა საბალანსო ღირებულება შემცირდა 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად, 23,499 ათასი და 27,848 ათასი ლარით და ცვეთის ხარჯი 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემცირდა 4,349 ათასით ლარით.

გადაანგარიშების შედეგად წინასწარ გადახდილი გადასახადები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით გაიზარდა შესაბამისად 374 ათასი და 139 ათასი ლარით და ადმინისტრაციული ხარჯები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემცირდა 235 ათასი ლარით.

არამატერიალური აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემცირდა შესაბამისად, 194 ათასი და 223 ათასი ლარით და ამორტიზაციის ხარჯი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულები წლისთვის შემცირდა 29 ათასი ლარით.

4.2 მარაგები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა, რომ დაბრუნების უფლებით გაყიდული საცხოვრებელი ბინები არასწორად იყო აღრიცხული წინა პერიოდში. კომპანიამ არ გაითვალისწინა გაყიდული საცხოვრებელი ბინების უკან დაბრუნების ალბათობა და შემოსავალი სრულად აღიარა მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში ოპერაციის მოხდენის თარიღში 2015 წლის დეკემბერში. კომპანიამ უკან დაბრუნებული ბინები აღიარა სარეალიზაციო ღირებულებით თვითღირებულების მაგივრად და სხვაობა მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის აღიარა მარაგების გაუფასურებად 2016 წლის იანვარში.

კომპანიამ გაითვალისწინა მოცემულ შეცდომასთან დაკავშირებული კორექტირება რეტროსპექტულად. გადაანგარიშების შედეგად მარაგების საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შემცირდა შესაბამისად, 1,347 ათასი და გაიზარდა 7,693 ათასი ლარით და მარაგების გაუფასურების ხარჯი და თვითღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემცირდა შესაბამისად, 10,274 ათასი და 1,144 ათასი ლარით.

გადაანგარიშების შედეგად, ვალდებულება მიღებული ავანსების დაბრუნებაზე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში 2016 წლის და 1 იანვრის მდგომარეობით გაიზარდა შესაბამისად, 22,825 ათასი და 2,511 ათასი ლარით და ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის გაიზარდა 184 ათასი ლარით.

4.3 სესხები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა რომ დედა კომპანიის მიღებული სუბორდინირებული სესხები არ იყო სწორად აღრიცხული. კომპანიამ გამოიანგარიშა დადისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადები საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე და აღიარა მოგება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინირებიდან.

კომპანიამ გაითვალისწინა კორექტირება რეტროსპექტულად და გადაანგარიშების შემდეგ, სესხები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირდა 708 ათასი ლარით და ფინანსური ხარჯები 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემცირდა 708 ათასი ლარით.

4. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება (გაგრძელება)

4.4 გრძელვადიანი ვალდებულებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა, რომ გრძელვადიანი ვალდებულებები არ იყო სწორად აღრიცხული. კომპანიამ მოცემული ვალდებულება აღიარა მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით. დისკონტირების განაკვეთად გამოყენებული იყო არაუზრუნველყოფილი მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი.

კომპანიამ გაითვალისწინა კორექტირება რეტროსპექტულად, რის შემდეგაც გრძელვადიანი ვალდებულებები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემცირდა 3,759 ათასი ლარით და ფინანსური ხარჯი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შემცირდა 3,759 ათასი ლარით.

ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობამ განახორციელა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარკვეული რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე წლის წარდგენა უკეთესად ასახავს ფინანსურ ანგარიშგებას.

4.5 გაუფასურების ხარჯი

წინა პერიოდის ანგარიშგებაში გაუფასურების ხარჯი წარდგენილი იყო ადმინისტრაციულ ხარჯებში და წმინდა ფინანსურ ხარჯში, რომელიც რეკლასიფიკაციის შედეგად წარდგა ცალკე მუხლად. რეკლასიფიკაციის შედეგად 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გაუფასურების ხარჯი გაიზარდა 938 ათასი ლარით, ფინანსური ხარჯი შემცირდა 686 ათასი, ხოლო ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა 252 ათასი ლარით.

4.6 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

წინა პერიოდის ანგარიშგებაში ზარალი საკურსო სხვაობიდან წარდგენილი იყო ფინანსურ ხარჯებში, რომელიც რეკლასიფიკაციის შედეგად წარდგა ცალკე მუხლად. რეკლასიფიკაციის შედეგად 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ზარალი საკურსო სხვაობიდან გაიზარდა 16,651 ათასი ლარით, ხოლო ფინანსური ხარჯი შემცირდა 16,651 ათასი ლარით.

შპს ტურიზმესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა-დანადგარები	სასტუმროს ინვენტარი და სხვა აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2016	110,612	24,548	23,167	249	158,576
შემოსვლა	7	170	185	-	362
გასვლა	-	(647)	-	-	(647)
31.12.2016	110,619	24,071	23,352	249	158,291
შემოსვლა	36	-	658	-	694
მარაგებზე გადასვლა	(2,452)	-	-	-	(2,452)
31.12.2017	108,203	24,071	24,010	249	156,533
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2016	(1,522)	(12,542)	(19,197)	(92)	(33,353)
ცვეთა	(2,215)	(806)	(540)	(26)	(3,587)
გასვლა	-	41	-	-	41
31.12.2016	(3,737)	(13,307)	(19,737)	(118)	(36,899)
ცვეთა	(2,204)	(769)	(624)	(25)	(3,622)
31.12.2017	(5,941)	(14,076)	(20,361)	(143)	(40,521)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01.01.2016	109,090	12,006	3,970	157	125,223
31.12.2016	106,882	10,764	3,615	131	121,392
31.12.2017	102,262	9,995	3,649	106	116,012

6. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	კომერციული ფართი	კაზინო	სულ
01.01.2016	13,608	4,908	18,516
შემოსვლა	1,174	-	1,174
31.12.2016	14,782	4,908	19,690
31.12.2017	14,782	4,908	19,690
დაგროვილი ცვეთა			
01.01.2016	(170)	(61)	(231)
ცვეთა	(283)	(98)	(381)
31.12.2016	(453)	(159)	(612)
ცვეთა	(296)	(98)	(394)
31.12.2017	(749)	(257)	(1,006)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01.01.2016	13,438	4,847	18,285
31.12.2016	14,329	4,749	19,078
31.12.2017	14,033	4,651	18,684

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურიზმსტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

6. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება მოიცავს 4,505 კვ.მ ფართს (წმინდა გასაქირავებელი ფართი 3,356 კვ.მ) და 1,625 კვ.მ კომერციული იჯარის ფართს და კაზინოს ტერიტორიას, რომლის მიზანი არის კომპანიამ მიიღოს გრძელვადიან პერიოდში საიჯარო შემოსავალი. მოცემული ფართი კომპანიას დაკლასიფიცირებული აქვს როგორც საინვესტიციო ქონება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. მოცემული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება არსებითად შეესაბამება საბალანსო ღირებულებას.

7. სხვა მოთხოვნები

სხვა მოთხოვნები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	7,637	7,637	12,913
მისაღები გადახდილი ავანსები	-	4,748	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	(686)	-
სულ	7,637	11,699	12,913

8. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
გასაყიდი საცხოვრებელი ბინები	49,524	50,443	51,662
პარკირების ზონა	2,452	-	-
სასტუმროს მარაგები	407	450	356
სულ	52,383	50,893	52,018

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	8,331	3,290	317
მისაღები გადახდილი ავანსები	4,092	-	-
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	81	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	12,504	3,290	317
საექვო ვალების რეზერვი	(7,609)	(252)	-
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	4,895	3,038	317
არაფინანსური მოთხოვნები			
სხვა გადახდილი ავანსები	317	559	1,287
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	867	5,716	9,897
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	1,184	6,275	11,184
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,079	9,313	11,501

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ახალი მომხმარებლისთვის საკრედიტო ლიმიტის შეთავაზებისას, კომპანია განიხილავს მომხმარებლის საგადასახდელ შესაძლებლობას.

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
მიმდინარე	4,236	2,223	317
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	94	88	-
31-90 დღის ვადაგადაცილება	330	70	-
90-180 დღის ვადაგადაცილება	265	808	-
180-365 დღის ვადაგადაცილება	131	20	-
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	7,448	81	-
სულ გადაცილებული და გაუფასურებული	12,504	3,290	317
გაუფასურების რეზერვი	(7,609)	(252)	-
წმინდა მოთხოვნები	4,895	3,038	317

კომპანია სრულად აუფასურებს 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მოთხოვნებს, რადგან წარსული გამოცდილებით, აღნიშნული მოთხოვნები არ არის ანაზღაურებადი. 1-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული მოთხოვნებისთვის გაუფასურების მოცულობა გაიანგარიშება წარსული გამოცდილების საფუძველზე, რომელიც გადაიხედება რეგულარულად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ბალანსი წლის დასაწყისში	(938)	-
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(6,438)	(938)
ჩამოწერა	(233)	-
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(7,609)	(938)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	(6,291)	(686)
ჯგუფურად გაუფასურებული	(1,318)	(252)
სულ	(7,609)	(938)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფული საბანკო ანგარიშზე ადგილობრივ ვალუტაში	248	1,568	300
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	2,685	361	2,344
ფული სალაროში	142	239	35
სულ	3,075	2,168	2,679

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

11. სესხები

სესხები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017		31.12.2016		01.01.2016	
	მიმდინარე	გრძელვადიან ო	მიმდინარე	გრძელვადიან ო	მიმდინარე	გრძელვადიან ო
საპროცენტი	1,918	-	1,198	-	760	-
სესხის ძირი	3,104	283,317	-	257,694	-	207,861
სულ	5,022	283,317	1,198	257,694	760	207,861

სესხები მოიცავს დედა კომპანიისგან მიღებულ ორ სესხს. სესხები ამორტიზებადი ღირებულებით 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად, 794 ათასი და 650 ათასი ლარით სუბორდინირებული იყო ძირითადი სესხის მიმართ. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას. სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები
31 დეკემბერი 2016	258,892
საპროცენტო ხარჯი	12,443
გადახდილი პროცენტი	(11,650)
საკურსო სხვაობა	28,654
31 დეკემბერი 2017	288,339

კომპანია დედა კომპანიასთან ერთად წარმოადგენს მიღებული სესხების თავდებს საბოლოო სესხის გამცემის მიმართ. ყველა უძრავი ქონება (გარდა საოფისე მიწით გამოყენებული შენობისა და მიწისა) და კომპანიის წილი დატვირთულია იპოთეკით მოცემული სესხის უზრუნველყოფის მიზნით.

სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ძირითადი საშუალებების მიწა და შენობა	101,331	105,919	108,110
საინვესტიციო ქონების მიწა და შენობა	18,684	19,078	18,285
საცხოვრებელი ბინები	51,976	50,443	51,662
სულ	171,991	175,440	178,057

12. გრძელვადიანი ვალდებულება

გრძელვადიანი ვალდებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სუბორდინირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	2,127	1,740	-
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	5,404
სულ	2,127	1,740	5,404

სუბორდინაციის შეთანხმების მიხედვით, კომპანიის სუბორდინირებულ კრედიტორზე ნებისმიერი გადახდა საჭიროებს სესხის გამცემის თანხმობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით სუბორდინირებული კრედიტორისთვის ვალდებულების დაფარვა შესაძლებელი იქნება სესხის სრული დაფარვის შემდეგ. სუბორდინაციის ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ გაიანგარიშა ვალდებულების ღირებულება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების საფუძველზე და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და რეალური ღირებულებას შორის არიარდა როგორც ფინანსური შემოსავალი მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. (შენიშვნა 18).

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

13. ანარიცხი

ხელმძღვანელობის შეფასებით მომავალი ფულადი ნაკადების გადინება არ არის მოსალოდნელი, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული ანარიცხის დასაფარად. საგადასახადო ანარიცხის აღდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)-ს მუხლში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	8,068	8,676	13,178
სავაჭრო ვალდებულებები	2,018	1,085	242
გადასახდელი ხელფასები	203	370	304
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (დასაბრუნებელი მიღებული ავანსები)	-	-	34,621
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,289	10,131	48,345
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	4,863	1,924	183
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	4,863	1,924	183
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,152	12,055	48,528

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

15. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	18,175	15,670
საცხოვრებელი ბინების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	1,539	1,933
საიჯარო შემოსავალი	4,408	3,414
სხვა შემოსავალი	61	-
სულ	24,183	21,017

მომავალი საიჯარო შემოსავლები შეუქცევადი იჯარიდან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ერთ წლამდე	3,298	2,992
ერთიდან ხუთ წლამდე	15,522	13,970
ხუთ წელზე მეტი	18,626	19,558
სულ	37,446	36,520

შპს ტურიზმესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

16. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,994)	(3,979)
ხელფასის და სხვა დანამატების ხარჯი	(3,895)	(3,404)
საკვები და სასმელი	(1,698)	(1,841)
გაყიდული საცხოვრებელი ბინების თვითღირებულება	(1,158)	(1,543)
სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების ხარჯი	(1,481)	(1,185)
კომუნალური ხარჯი	(1,084)	(1,023)
სამეურნეო მარაგების ხარჯვა	(898)	(667)
დაჯავშნის საკომისიო ხარჯვა	(290)	(264)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(394)	(245)
მომსახურების ხარჯი	(222)	(168)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(114)	(25)
სხვა	(1,525)	(2,086)
სულ	(16,753)	(16,430)

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ქონების და სხვა გადასახადები	(1,387)	(1,420)
ხელფასის და სხვა დანამატების ხარჯი	(816)	(643)
დაზღვევის ხარჯი	(166)	(354)
საკონსულაციო და აუდიტის ხარჯი	(286)	(266)
იჯარის და კომუნალური ხარჯი	(142)	(185)
საბანკო ხარჯი	(138)	(128)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(16)	(26)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(15)	(119)
საგადასახადო ანარიცხი	-	(485)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(46)	(50)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(75)	(117)
სულ	(3,087)	(3,793)

18. წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სესხის ამორტიზაციის ხარჯი	(12,443)	(11,053)
გრძელვადიანი ვალდებულების ამორტიზაციის ხარჯი	(193)	-
მოგება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინირებიდან	-	9,610
საპროცენტო შემოსავალი	130	138
სულ	(12,506)	(1,305)

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

19. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საგადასახადო ანარიცხის აღდგენა	485	-
სხვა	-	(140)
სულ	485	(140)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები - როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური აქტივები			
სხვა მოთხოვნები	-	4,748	-
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,504	3,290	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,075	2,168	2,679
სულ ფინანსური აქტივები	15,579	5,458	2,996

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულება	2,127	1,740	5,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,289	10,131	48,345
სესხები	288,339	258,892	208,621
სულ ფინანსური ვალდებულებები	298,628	269,023	256,966

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით, შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 5%-დან 10%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების რეალური ღირებულება შეფასებულია მეორე დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

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

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017		31.12.2016	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	795	5,816	314	2,370
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,251	434	307	54
სულ ფინანსური აქტივები	3,046	6,250	621	2,424

	31.12.2017		31.12.2016	
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	2,127	-	1,740
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	6,485	-	5,837
სესხები	-	288,339	-	258,892
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	296,951	-	266,469

წმინდა ფინანსური პოზიცია	3,046	(290,701)	621	(264,045)
---------------------------------	--------------	------------------	------------	------------------

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებაზე 2017 და 2016 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2017	609	(609)	(58,140)	58,140
მოგება/(ზარალი) 2016	124	(124)	(52,809)	52,809

შპს ტურინვესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ევროში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

	2017		2016	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(2,881)	2,881	(2,587)	2,587

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სხვა მოთხოვნები	-	4,748	-
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,895	3,038	317
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,827	600	2,379
სულ	7,722	8,386	2,696

შპს ტურიზესტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით. ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2017
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,289	-	-	10,289
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	11,825	11,825
სესხები	18,127	62,429	365,225	445,781
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,416	62,429	377,050	467,895

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2016
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,131	-	-	10,131
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	10,642	10,642
სესხები	12,765	56,690	342,566	412,021
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,896	56,690	353,208	432,794

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,092	-	4,092
საექვო ვალების რეზერვი	(1,057)	-	(1,057)
სესხები	288,339	-	288,339
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	2,127	2,127
საპროცენტო ხარჯი	(12,443)	(193)	(12,636)

შპს ტურიზმსტი

შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

31.12.2016	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	სულ
სხვა მოთხოვნები	4,748	-	4,748
საექვო ვალების რეზერვი	(686)	-	(686)
სესხები	258,892	-	258,892
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	1,740	1,740
საპროცენტო ხარჯი	(11,053)	-	(11,053)
მოგება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინირებიდან	-	9,610	9,610

უმალესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა შესაბამისად 388 ათას და 175 ათას ლარს

22. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება - კომპანიას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს პირობითი ვალდებულებები, რომელიც დაკავშირებულია სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულებასთან და წარმოადგენს შემდეგს:

ოპერატორს შეუძლია სასტუმროს ოპერირება და მართვა საწყისი 20 წლის განმავლობაში ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლების გარეშე. საოპერაციო საქმიანობის დაწყების დღიდან, ოპერატორი მიიღებს მმართველობითი მომსახურების საფასურს, რომლის გაანგარიშებაც მოხდება ხელშეკრულების მიხედვით. ხელშეკრულების მიხედვით ოპერატორმა უნდა დანიშნოს სასტუმროს ხელმძღვანელი.

სასამართლო დავები - 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავა საავტორო უფლებების დარღვევის გამო. მოცემული დავა დაკავშირებულია საავტორო უფლებების დარღვევის გამო ზარალის ანაზღაურებასთან, რომლის მაქსიმალური კომპენსაციის ოდენობა შეადგენს 80,000 აშშ დოლარს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ მოუწევს მოცემული კომპენსაციის გადახდა და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს რაიმე სახის ანარიცხს.

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასამართლო დავები - საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დაიწყო დავა კონტრაქტორთან სამშენებლო დეფექტების და სხვა ზარალის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით. ამავდროულად კონტრაქტორმაც დაიწყო დავა კომპანიის წინააღმდეგ დაუფარავ ვალდებულებასთან დაკავშირებით. მოცემული დავის კომპენსაციის მაქსიმალური ოდენობა შეადგენს 570,000 ევროს. მოცემული ვალდებულება სრულად აღიარებულია სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ მოუწევს არსებითი ეკონომიკური სარგებლის გადახდა და შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს რაიმე სახის დამატებით ანარიცხს.

საგადასახადო აუდიტი - საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში დაიწყო საგადასახადო აუდიტი, რომელიც არ იყო დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის.