

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი
ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	18
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. არამატერიალური აქტივები.....	20
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
9. სააქციო კაპიტალი.....	22
10. დამფუძნებელთან ოპერაციის რეზერვი	22
11. სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან.....	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. შემოსავალი	24
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
15. წმინდა ფინანსური ხარჯი	24
16. სხვა ხარჯები	25
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	26
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
19. პირობითი ვალდებულებები	30
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალის“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. სესხების ნაწილი კომპანიამ უნდა დაფაროს მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. მოცემული გარემოება წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან მოლაპარაკების შედეგების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საფუძველს. დამატებით, კომპანიას შესაძლებელია გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები წარედგინა, როგორც მოკლევადიანი. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საოპერაციო ზარალი, რაც წარმოადგენს გრძელვადიან აქტივების გაუფასურების ნიშანს. კომპანიას არ აქვს ჩატარებული 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად, 59,548 ათასი და 61,544 ათასი ლარით და 215 ათასი და 308 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა სრული საბუღალტრო ჩანაწერები 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის. ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება და აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულების მიღება სხვა საოპერაციო ხარჯებზე, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად, 5,196 ათასი, 2,585 ათასი და 2,090 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა საოპერაციო ხარჯებთან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სასტუმროს შემოსავლის ამსახველი დოკუმენტები არ იყო დადასტურებული ყველა მომხმარებლის მიერ. ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალზე. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება შემოსავლებზე რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია 9,965 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები შემოსავლებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 თებერვალი, 2018

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეშენალის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეშენალის“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. სესხების ნაწილი კომპანიამ უნდა დაფაროს მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. მოცემული გარემოება წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან მოლაპარაკებების შედეგების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულებების კორექტირების საფუძველს. დამატებით, კომპანიას შესაძლებელია გრძელვადიანი აქტივები და ვალდებულებები წარედგინა, როგორც მოკლევადიანი. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო საოპერაციო ზარალი, რაც წარმოადგენს გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშანს. კომპანიას არ აქვს ჩატარებული 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად, 59,548 ათასი და 61,544 ათასი ლარით და 215 ათასი და 308 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა სრული საბუღალტრო ჩანაწერები 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის. ჩვენ ვერ შევძელით დაგვეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება და აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულების მიღება სხვა საოპერაციო ხარჯებზე, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად, 5,196 ათასი, 2,585 ათასი და 2,090 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა საოპერაციო ხარჯებთან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სასტუმროს შემოსავლის ამსახველი დოკუმენტები არ იყო დადასტურებული ყველა მომხმარებლის მიერ. ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილი გაწეული მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალზე. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება შემოსავლებზე რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია 9,965 ათასი ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები შემოსავლებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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



ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 თებერვალი, 2018

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	59,548	61,544
არამატერიალური აქტივები	5	215	308
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,763	61,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	608	571
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,067	2,585
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	5,505	4,577
სულ მიმდინარე აქტივები		7,180	7,733
სულ აქტივები		66,943	69,585
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სააქციო კაპიტალი	9	51,145	51,145
დამფუძნებლებთან ოპერაციის რეზერვი	10	5,926	5,660
დაგროვილი ზარალი		(36,199)	(31,701)
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,872	25,104
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	11	26,414	33,170
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,414	33,170
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ანარიცხი	16	957	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	11	16,422	9,221
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,278	2,090
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,657	11,311
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		66,943	69,585

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 9 თებერვალი შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

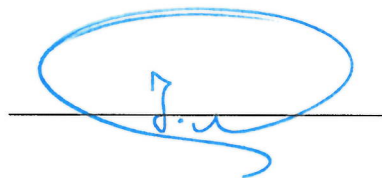
შალვა ალავერდაშვილი

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	59,548	61,544
არამატერიალური აქტივები	5	215	308
სულ გრძელვადიანი აქტივები		59,763	61,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	608	571
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,067	2,585
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	5,505	4,577
სულ მიმდინარე აქტივები		7,180	7,733
სულ აქტივები		66,943	69,585
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
სააქციო კაპიტალი	9	51,145	51,145
დამფუძნებლებთან ოპერაციის რეზერვი	10	5,926	5,660
დაგროვილი ზარალი		(36,199)	(31,701)
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,872	25,104
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	11	26,414	33,170
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,414	33,170
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ანარიცხი	16	957	-
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	11	16,422	9,221
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,278	2,090
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,657	11,311
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		66,943	69,585

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 9 თებერვალი შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



შალვა ალავერდაშვილი

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	12,100	9,965
პერსონალის ხარჯი		(3,607)	(3,543)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,322)	(4,927)
საგადასახადო ხარჯი		(597)	(602)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(6,027)	(5,196)
საოპერაციო ზარალი		(453)	(4,303)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	15	(4,152)	(4,042)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		1,001	(3,963)
სხვა ხარჯები	16	(894)	(67)
წმინდა ზარალი		(4,498)	(12,375)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(4,498)	(12,375)

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დამფუძნებლებთან ოპერაციის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2015	51,145	4,741	(19,326)	36,560
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(12,375)	(12,375)
დამფუძნებლებთან ოპერაციის შედეგი	-	919	-	919
31 დეკემბერი 2016	51,145	5,660	(31,701)	25,104
პერიოდის სრული ზარალი	-	-	(4,498)	(4,498)
დამფუძნებლებთან ოპერაციის შედეგი	-	266	-	266
31 დეკემბერი 2017	51,145	5,926	(36,199)	20,872

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,498)	(12,375)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,322	4,927
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	14	84	154
ანარიცხის ხარჯი	16	957	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები	15	4,152	4,042
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუთრო სხვაობიდან		(1,001)	3,963
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		2,016	711
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა/შემცირება		(37)	17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		1,292	2,722
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		188	440
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,459	3,890
გადახდილი პროცენტები		(2,699)	(6,492)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		760	(2,602)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(233)	(280)
მიღებული პროცენტი	15	218	247
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(15)	(33)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		745	(2,635)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	4,577	7,266
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		183	(54)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	8	5,505	4,577

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი“ (შემდგომში კომპანია) 2011 წლის 1 ოქტომბერს შპს „კმგ-სერვის ჯორჯია“ და სს „საპარტნიორო ფონდს“ შორის გაფორმებული ჩარჩო ხელშეკრულების საფუძველზე დაარსდა. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თამარ მეფის განზ.15.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის 5 ვარსკვლავიანი სასტუმროს მომსახურების სერვისის მიწოდება სასტუმროს 151 ოთახით, გამაჯანსაღებელი ცენტრის მომსახურების მიწოდება, რომელიც მოიცავს სამედიცინო მომსახურებას, მკურნალობასა და სპას.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 50%-50% ფლობს სს „საპარტნიორო ფონდი“ და შპს „კმგ-სერვის ჯორჯია“. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „კმგ-სერვის ჯორჯია“ წარმოადგენს შპს კაზმუნაიგაზ-სერვისის (ყაზახეთი) და სს „საპარტნიორო ფონდი“ წარმოადგენს საქართველოს მთავრობას.

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 და უარყოფითი სამუშაო კაპიტალი. ხელმძღვანელობას აქვს დადებითი პროგნოზი მომდევნო 12 თვისთვის. პროგნოზის მომზადებისას გამოყენებული დაშვება არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიას მიღებული აქვს სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან. სესხების ნაწილი კომპანიამ უნდა დაფაროს მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის მომდევნო ერთი წლის პროგნოზის მიხედვით, კომპანიას არ ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. ხელმძღვანელობა ცდილობს მიაღწიოს შეთანხმებას სესხის გადახდის გადავადებაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

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 გთავაზობს 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, შემოიღო 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 ინტრუმენტებად 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.

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 აღრიცხვავ 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 მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაზე.

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 საეჭვო 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 მოგების 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:

	2017	2016
შენობა-ნაგებობები	50	20
დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	5-10	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	10	5
ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	3-10	3-6

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 გასხვისების 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 აქტივისთვის 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 შეძენის, 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 ჩამოწრის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწრა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწრის უკუგატარების (ანუღირების) 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 სახელმწიფოებო 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)

შემთხვევაშიც 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 ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.13 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის ნებადართული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება აქციონერების მიერ. ნებადართული კაპიტალი აღიარდება როგორც სააქციო კაპიტალი საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაში აქციონერების მიერ კაპიტალში შენატანის ოდენობით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება აქციონერებისგან 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 კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა (გაგრძელება)

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება.

2017 წლის დასაწყისში კომპანიამ გაზარდა ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები. ეფექტი მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები		ცვეთის ხარჯი		ეფექტი მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე
	2017	2016	2017	2016	
შენობა-ნაგებობები	50	20	(330)	(875)	545
დანადგარები და სხვა					
აღჭურვილობა	5-10	4-5	(67)	(123)	56
სატრანსპორტო საშუალებები	10	5	(10)	(21)	11
ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	3-10	3-6	(480)	(1,024)	544
სულ			(887)	(2,043)	1,156

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 ინდივიდუალურ 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

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

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	დანადგარები და სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
31.12.2015	15,811	41,415	1,315	244	12,053	70,838
შემოსვლა	-	-	280	-	-	280
31.12.2016	15,811	41,415	1,595	244	12,053	71,118
შემოსვლა	-	-	163	-	70	233
31.12.2017	15,811	41,415	1,758	244	12,123	71,351
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2015	-	(2,119)	(254)	(43)	(2,323)	(4,739)
პერიოდის ცვეთა	-	(2,071)	(290)	(50)	(2,424)	(4,835)
31.12.2016	-	(4,190)	(544)	(93)	(4,747)	(9,574)
პერიოდის ცვეთა	-	(828)	(168)	(25)	(1,208)	(2,229)
31.12.2017	-	(5,018)	(712)	(118)	(5,955)	(11,803)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2016	15,811	37,225	1,051	151	7,306	61,544
31.12.2017	15,811	36,397	1,046	126	6,168	59,548

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოდგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საოპერაციო პროგრამა	სხვა	სულ
31.12.2015	438	26	464
31.12.2016	438	26	464
31.12.2017	438	26	464
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31.12.2015	(62)	(2)	(64)
პერიოდის ამორტიზაცია	(88)	(4)	(92)
31.12.2016	(150)	(6)	(156)
პერიოდის ამორტიზაცია	(88)	(5)	(93)
31.12.2017	(238)	(11)	(249)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2016	288	20	308
31.12.2017	200	15	215

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

6. მარაგები

მარაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
საკვები და სასმელი მარაგები	381	307
სტუმრებისთვის განკუთვნილი მარაგები	132	183
სხვა	95	81
სულ	608	571

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნები სასტუმროს ოპერაციიდან	721	320
საექვო ვალების რეზერვი	(238)	(154)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	483	166
სხვა გადახდილი ავანსები	34	243
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	550	2,176
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,067	2,585

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 საგადახდელო შესაძლებლობას.

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

	2017	2016
მიმდინარე	381	167
გადაცილებული და გაუფასურების გარეშე:		
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
31-90 დღის ვადაგადაცილება	65	-
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	36	-
სულ გადაცილებული და გაუფასურების გარეშე:	101	-
გადაცილებული და გაუფასურებული		
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
31-90 დღის ვადაგადაცილება	13	79
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	226	74
სულ გადაცილებული და გაუფასურებული	239	153
გაუფასურების რეზერვი	(238)	(154)
წმინდა მოთხოვნები	483	166

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.

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ბალანსი წლის დასაწყისში	(154)	-
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(84)	(154)
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(238)	(154)
ჯგუფურად გაუფასურებული	(238)	(154)
სულ	(238)	(154)

სავაჭრო მოთხოვნის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას, კომპანია განიხილავს მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შექმნილი რეზერვები საკმარისია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ასახვისთვის. გაუფასურების ხარჯი წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	2017	2016
ფული სალაროში	23	8
ფული ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	5,482	4,569
სულ	5,505	4,577

9. სააქციო კაპიტალი

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნებადართული აქციები მოიცავს 30,593 ათას ჩვეულებრივ აქციას. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 აშშ დოლარს. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა აქცია იყო გამოშვებული და სრულად ანაზღაურებული.

10. დამფუძნებელთან ოპერაციის რეზერვი

2014 წელს კომპანიამ მიიღო სესხები დამფუძნებლებისგან საბაზროზე დაბალ პროცენტში. სესხების საწყისი რეალური ღირებულება განისაზღვრა მომავალი ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების საფუძველზე. სხვაობა სესხის ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდა როგორც დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი კაპიტალში.

2017 და 2016 წლის განმავლობაში მოხდა დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხების რესტრუქტურირაცია. სხვაობა სესხების საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის აღიარდა როგორც დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი კაპიტალში. მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 11.5%-ს.

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

11. სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017			
	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
სს საპარტნიორო ფონდი	563	2,284	-	4,321
შპს კაზმუნაიგაზ-სერვისი	2,815	10,760	-	22,093
სულ	3,378	13,044	-	26,414

	2016			
	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
სს საპარტნიორო ფონდი	535	974	-	5,426
შპს კაზმუნაიგაზ-სერვისი	2,731	4,981	-	27,744
სულ	3,266	5,955	-	33,170

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას.

სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები
1 იანვარი 2017	42,391
საპროცენტო ხარჯი	4,370
გადახდილი პროცენტი	(2,699)
საგადასახადო ვალდებულებების გამოყოფა	(143)
დამფუძნებლებთან ოპერაციის შედეგი	(251)
საკურსო სხვაობა	(832)
31 დეკემბერი 2017	42,836

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2017	2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,765	871
სხვა ვალდებულებები	104	566
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,869	1,437
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	409	653
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	2,278	2,090

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

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

13. შემოსავალი

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

	2017	2016
შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან	10,187	8,201
შემოსავალი ბანკეტებიდან და სხვა ღონისძიებიდან	835	835
დამატებით შემოსავალი საკვების რეალიზაციიდან	590	466
დამატებით შემოსავალი სასმლის რეალიზაციიდან	394	360
სხვა შემოსავალი	94	103
სულ	12,100	9,965

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

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

	2017	2016
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	(2,780)	(2,397)
კომუნალური ხარჯი	(855)	(736)
სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების ხარჯი	(765)	(495)
დაჯავშნის მომსახურების ხარჯი	(346)	(298)
ფიზიკური პირებისაგან შესყიდული მომსახურება	(216)	(187)
დაზღვევის ხარჯი	(163)	(140)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(84)	(154)
სხვა	(818)	(789)
სულ	(6,027)	(5,196)

15. წმინდა ფინანსური ხარჯი

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

	2017	2016
სს საპარტნიორო ფონდი	(722)	(703)
შპს კაზმუნაიგაზ-სერვისი	(3,648)	(3,586)
საპროცენტო შემოსავალი	218	247
სულ	(4,152)	(4,042)

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

16. სხვა ხარჯები

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

	2017	2016
საგადასახადო ანარიცხის ხარჯი	(957)	-
დატაცებული თანხების დაბრუნება	63	-
დატაცებული თანხები	-	(67)
სულ	(894)	(67)

2017 წელს განხორციელდა კომპანიის საგადასახადო აუდიტი, რომელიც მოიცავდა შემოწმების პერიოდს 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 12 ივნისამდე.

საგადასახადო აუდიტის შემოწმების შედეგად, კომპანიას დაეკისრა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, რომლის მოცულობაც შეადგენს 957 ათას ლარს, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- დღგ-ს გადასახადი 267 ათასი ლარი,
- საშემოსავლო გადასახადი 321 ათასი ლარი,
- სხვა გადასახადები 130 ათასი ლარი და
- დაკავშირებული ჯარიმა 239 ათასი ლარი.

ძირითადი მიზეზი დამატებით დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებისა მოიცავს შემდეგს:

1) საგადასახადო შემოწმებამ განიხილა თანამშრომლებისათვის უფასოდ გაწეული მომსახურება (სასტუმროში ცხოვრება და კვება), როგორც დაბეგვრის ობიექტი დღგ-სა და საშემოსავლო გადასახადით. საგადასახადო შემოწმებამ მოახდინა დამატებითი დღგ-ს და საშემოსავლო გადასახადის რეკალკულაცია მომსახურების საბაზრო ღირებულების საფუძველზე

2) 2015 წელს კომპანიას არასწორად ჰქონდა ჩაბარებული საგადასახადო დეკლარაციები.

ხელმძღვანელობა გეგმავს საგადასახადო აუდიტის შედეგების გასაჩივრებას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად აქვს აღიარებული საგადასახადო ანარიცხი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17. 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 - როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

	2017	2016
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	483	166
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,577	7,266
სულ ფინანსური აქტივები	5,060	7,432

	2017	2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,869	1,437
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	42,391	41,717
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,260	43,154

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:

- 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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 10%-დან 12%-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.

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.

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	დოლარი	
ფინანსური აქტივები	2017	2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,777	1,024
სულ ფინანსური აქტივები	3,777	1,024
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,431	495
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	42,836	42,391
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,267	42,886
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(40,490)	(41,862)

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%
მოგება/(ზარალი) 2017	(8,098)	8,098
მოგება/(ზარალი) 2016	(8,372)	8,372

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს 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 საფუძველიან 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 სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

სს ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	2017	2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოვლენით	482	167
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	5,483	4,568
სულ	5,965	4,735

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	1,869	-	-	1,869
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	17,674	34,866	-	52,540
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,543	34,866	-	54,409

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2016
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,437	-	-	1,437
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	10,667	36,944	7,938	55,549
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,104	36,944	7,938	56,986

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	ურთიერთობა	2017	2016
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	აქციონერი	42,836	42,391
საპროცენტო ხარჯი	აქციონერი	(4,611)	(4,340)
გადახდილი პროცენტი	აქციონერი	(2,848)	(6,569)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
მოკლევადიანი გასამრჯელოები	(459)	(433)

19. პირობითი ვალდებულებები

სასტუმრო სს „ბორჯომი ლიკანი ინტერნეიშენალი“ (შემდეგში კომპანია) საქმიანობას ახორციელებს მმართველობით მომსახურების ხელშეკრულების ფარგლებში FINE OTEL TURİZM İŞLETMECİLİK A.Ş.-თან (შემდგომში ოპერატორი). ამ ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიას აქვს შემდეგი სახის საკონტრაქტო ვალდებულებები:

ოპერატორს შეუძლია სასტუმროს ოპერირება და მართვა საწყისი 20 წლის განმავლობაში. კომპანიას შეუძლია შეწყვიტოს მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულება საოპერაციო ციკლის დაწყებიდან თხუთმეტი წლის შემდეგ, ან ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრულ შემთხვევებში.

მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს მის ვალდებულებას, ოპერატორს უფლება აქვს ცალმხრივად შეწყვიტოს ხელშეკრულება.

საოპერაციო საქმიანობის დაწყების დღიდან, ოპერატორი მიიღებს მმართველობითი მომსახურების საფასურს, რომლის გაანგარიშებაც მოხდება ხელშეკრულების მიხედვით.

ოპერატორმა უნდა შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, რომელიც დაკავშირებულია სასტუმროს ოპერირებასთან და მართვასთან ხელშეკრულების შესაბამისად, ასევე ოპერატორმა უნდა დანიშნოს სასტუმროს ხელმძღვანელი.

ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, კომპანიის სასტუმროს სახელი იქნება „Rixos Borjomi“. კომპანიას აქვს ვალდებულება, რომ ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში გადაიხადოს სახელის გამოყენების საფასური.

2017 წლის ბოლოს ოპერატორმა ცალმხრივად შეწყვიტა მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულება, მათ შორის სახელის გამოყენების შეთანხმება. მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების შეწყვეტა დაკავშირებულია შემდეგ მიზეზებთან:

კომპანიას აქვს ვადაცხადებული ვალდებულება ოპერატორის მიმართ სასტუმროს გახსნიდან, 2015 წლიდან, რომელიც მოიცავს მომსახურების საფასურს და სხვა ხარჯებს, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შეწყვეტის ძირითად მიზეზს.

ხელშეკრულების მიხედვით კომპანია ვალდებულია:

- (i) გადაიხადოს ყველა არაანაზღაურებული ინვოისი;
- (ii) არ განმარტოს, რომ სასტუმრო იმართება ოპერატორის მიერ (Rixos-ის ბრენდის მიერ);
- (iii) შეწყვიტოს ყველა ინტელექტუალური საკუთრებისა და Rixos-ის სახელის და სხვა ნიშნების გამოყენება (ან სხვა სახელის, რომელიც Rixos-ის ან Rixos-ის ჯგუფის კომპანიების საკუთრების უფლებას წარმოადგენს);
- (iv) არ განმარტოს, რომ სასტუმროს რაიმე კავშირი აქვს ოპერატორთან ან სხვა Rixos ჯგუფის წევრ კომპანიასთან და შეწყვიტოს ყველა ლოგოს, ბეჭდისა და სხვა ნიშნის გამოყენება, რომელიც ატარებს Rixos და Rixos ჯგუფის ნიშანს/ლოგოს (ან სხვა სახელს, რომელიც Rixos-ის ან Rixos-ის ჯგუფის კომპანიების საკუთრების უფლებას წარმოადგენს) ან წარმოადგენს ინტელექტუალურ საკუთრებას;

მიიღოს ყველა საჭირო ზომა, როგორც ამას ითხოვს ოპერატორი, რათა განაცალკევოს სასტუმროსა და კომპანიის ინტელექტუალური საკუთრება, მათ შორის წაშალოს სასტუმროს სახელიდან ყველა ინტელექტუალური საკუთრება.

მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით, თუ შეთანხმების შეწყვეტა მოხდება ხელშეკრულების ვადის გასვლამდე ოპერატორის მიერ, კომპანიამ უნდა გადაუხადოს ოპერატორს კომპენსაცია, რომელიც მოიცავს ყველა მმართველობითი მომსახურების ხარჯს ჯამურად ბოლო სამი წლის განმავლობაში. შეტყობინების მიღების შემდეგ, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაიწყო მოლაპარაკებები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ მოუწევს ეკონომიკური რესურსის გასვლა ოპერატორისთვის რაიმე სახის ვალდებულების დასაფარად და შესაბამისად, კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს ვალდებულებას და შესაბამის ანარიცხს. თუ კომპანიას მოუწევს ოპერატორისთვის ვალდებულების დაფარვა, მოცემული ვალდებულება არ გადააჭარბებს 1,555 ათას ლარს. დამატებით იხილეთ შენიშვნა 20.

სასამართლო დავები - კომპანიამ მოგვაწოდა ინფორმაცია, რომ კომპანიის ყოფილმა თანამშრომელმა კომპანიას უჩივლა სამსახურიდან უსამართლოდ გათავისუფლების შესახებ, რომელზეც მიმდინარეობს სამართალწარმოება. კომპანია უარყოფს მოცემულ ბრალდებას. მიღებული

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

იურიდიული მომსახურების საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის არ მოუწევს მოცემული სარჩელის დაკმაყოფილება. თუ კომპანიას მოუწევს მოცემული ვალდებულების დაფარვა, ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული იფნორმაციით, მოცემული ვალდებულება არ გადააჭარბებს 135 ათას ლარს.

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში კომპანიამ დაიწყო მოლაპარაკებების წარმოება მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების შეთანხმების შეწყვეტის თაობაზე ოპერატორთან. კომპანიამ მიიღო ორმხრივი ურთიერთშეთანხმების ხელშეკრულების სამუშაო ვარიანტი. აღნიშნული ორმხრივი ურთიერთშეთანხმების ხელშეკრულების სამუშაო ვარიანტის შესაბამისად, კომპანია და ოპერატორი, ერთობლივად თანხმდებიან შეწყვიტონ 2012 წლის 6 ივლისით დათარიღებული მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულება, ხელშეკრულების დანართები და სასაქონლო ნიშნის სალიცენზიო შეთანხმება. ხელშეკრულების შეწყვეტის ამოქმედებიდან, კომპანია ვალდებულია დაუყოვნებლივ:

(i) შეწყვეტოს წარმოჩენა იმისა, რომ კომპანიას ოპერირებას უწევს ოპერატორი. ასევე შეწყვეტოს ყველა ინტელექტუალური საკუთრების, Rixos სახელის და Rixos სავაჭრო ნიშნის (ან სხვა დაკავშირებული სახელისა და სავაჭრო ნიშნის, რომელზეც ოპერატორს ან Rixos ჯგუფის სხვა წევრს აქვს საკუთრების უფლება) გამოყენება და აღარ წარმოაჩინოს, რომ სასტუმრო დაკავშირებულია ოპერატორთან ან/და სხვა რომელიმე Rixos ჯგუფის კომპანიასთან და შეწყვეტოს ყველა ნიშნის გამოყენება, რომელიც ატარებს Rixos სახელს და ლოგოს ან/და სხვა დაკავშირებულ ნიშანს ან სახელს, რომელზეც ოპერატორს და ან/და სხვა Rixos ჯგუფის წევრს აქვს საკუთრების უფლება ან რაიმე ინტელექტუალური საკუთრება. შეწყდეს ყველანაირი ლიცენზიის მოქმედება, რომელიც კომპანიას მინიჭებული ჰქონდა ოპერატორის მიერ.

(ii) მიიღოს ყველა საჭირო ზომა, როგორც ამას ითხოვს ოპერატორი, რათა განაცალკევოს სასტუმროსა და კომპანიის ინტელექტუალური საკუთრება, მათ შორის სასტუმროს სახელიდან და სასტუმროს ინვენტარიდან წაშალოს ყველა ინტელექტუალური საკუთრება, რომელიც ეკუთვნის Rixos ჯგუფს.

კომპენსაცია: ხელშეკრულების შეწყვეტის შემთხვევაში, მხარეები თანხმდებიან, რომ არ მოითხოვენ რაიმე სახის ანაზღაურებას ან კომპენსაციას, რომელიც განსაზღვრულია მმართველობის მომსახურების ხელშეკრულებით. მხარეები თანხმდებიან, რომ ხელშეკრულების შეწყვეტის დღიდან, ოპერატორსა ან/და კომპანიას არ ექნება მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების ან შეწყვეტის გარემოებით წარმოშობილი პრეტენზიები. დამატებით, მხარეები თანხმდებიან, რომ ისინი სრულად თავისუფლდებიან მეორე მხარის მიზეზით მესამე მხარეების წინაშე წარმოშობილი ნებისმიერი ზიანის, გარანტიის, ვალდებულების, გადასახადებისა ან/და ნებისმიერი სხვა ხარჯის ანაზღაურებისგან, რომელიც განპირობებულია მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების ან შეწყვეტის გარემოებით. კომპანია იღებს და თანხმდება აანაზღაუროს სასტუმროს პერსონალის შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოქმნილი კომპენსაცია, მათ შორის ხელშეკრულების შეწყვეტით გამოწვეული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მოცემული ხელშეკრულების შეწყვეტის შეთანხმების სამუშაო ვარიანტი არ იყო ხელმოწერილი.