

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს „მერსინ ტურიზმი“ და მისი საქმიანობა	17
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	17
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	17
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას.....	27
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	28
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	29
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
8 ძირითადი საშუალებები	17
9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები	22
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
11 ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	23
12 საწესდებო კაპიტალი.....	23
13 სესხები.....	23
14 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება.....	24
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
16 ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით	25
17 საოპერაციო ხარჯები	25
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	26
20 ფინანსური რისკის მართვა.....	27
21 კაპიტალის მართვა.....	29
22 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	29
23 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა	31
24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	31
25 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე.....	31

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „მერსინ ტურიზმის“ ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „მერსინ ტურიზმის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვის სა სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველი განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2019 წლის 31 დეკემბრამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის დასაწყისში და ბოლოს ფულადი სახსრების დათვლის პროცესს. ჩვენ, ბათუმში COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებული სიტუაციის გამო, ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება რათა დავრწმუნებულიყავით 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიაში არსებული ნაღდი ფულადი სახსრების ნაშთის სისწორეში, ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 777 ათასი და 872 ათასი ლარის მარაგების დათვლის პროცედურას, 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, რადგან კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეთ მხოლოდ ამ თარიღების შემდეგ. ჩვენ, ბათუმში COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებული სიტუაციის გამო ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურების ჩატარება რათა ვერ დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგთან დაკავშირებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების, და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ შევძელით ფიზიკურად დაგვედასტურებინა საბალანსო ღირებულებით 7,002 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებების ერთეულების არსებობა COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებული სიტუაციის გამო ბათუმში, საქართველო.

როგორც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში 8, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საიმედო შეფასება შეუძლებელია ბიზნესის ბუნებიდან და COVID-19-თან (კორონავირუსი) დაკავშირებული მიმდინარე მდგომარეობის გამო. ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების მიუხედავად, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუფასებია არსებობდა თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ ასეთ ინდიკატორი არსებობს, კომპანიამ უნდა შეაფასოს ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება. შედეგად, ჩვენ არ შეგვეძლო დაგვესკვნა საბალანსო ღირებულებით 45,380 ათასი ლარის ძირითადი საშუალებების ღირებულების შემცირება და გაუფასურების ზარალის აღიარება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის.

როგორც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში 13, კომპანიამ აღრიცხა უცხოური ბანკიდან და დაკავშირებული მხარიდან მიღებული სესხები. ჩვენ არ შეგვეძლო ალტერნატიული პროცედურებით დაგვედასტურებინა 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ჯამურად 49,673 ათასი და 49,481 ათასი ლარის სესხები. ამ საკითხების გამო, ჩვენ არ შეგვეძლო განგვესაზღვრა რაიმე კორექტირება რომელიც აუცილებელი იქნებოდა აღრიცხული ან აღურიცხავი სესხებისთვის, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების დაკავშირებული ელემენტებისთვის.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე 3, რომელიც მიუთითებს რომ კომპანიამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში განიცადა წმინდა ზარალი 1,582 ათასი ლარის ოდენობით და ამ თარიღისთვის, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 2,607 ათასი ლარით. როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 3, ეს მოვლენები და პირობები წარმოშობს არსებით განუსაზღვრელობას და რომელმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარზე რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა საკითხები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტებულ იქნა სხვა აუდიტორების მიერ რომელთაც გამოთქვეს არამოდიფიცირებული მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 19 ნოემბერს.

მმართველობითი ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ვრცელდება მმართველობით ანგარიშგებაზე.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე ფორმის რწმუნებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ წაკითხული გვაქვს მმართველობით ანგარიშგება და ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ვადასტურებთ რომ მმართველობით ანგარიშგება:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ შეიცავს არსებით შეცდომას.
- შეიცავს ინფორმაციას რომელიც შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

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 მომზადებისას, კომპანიისგან ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვცეთ აუდიტორთა დასკვნა. თუმცა, იმ ფაქტორების გამო, რომლებიც განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში, ჩვენ არ შეგვეძლო მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო“-ს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA კოდექსი) და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა მოცემულ მოთხოვნებთან და IESBA კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „კონსალტისი“

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვცეთ აუდიტორთა დასკვნა. თუმცა, იმ ფაქტორების გამო, რომლებიც განმარტებულია ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში, ჩვენ არ შეგვეძლო მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭო“-ს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA კოდექსი) და საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, და ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობა მოცემულ მოთხოვნებთან და IESBA კოდექსის მოთხოვნებთან შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე



შპს „კონსალტისი“

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მერსინ ტურიზმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8		45,380	48,028
აქტივების გამოყენების უფლებები	9		8	40
სხვა არამატერიალური აქტივები			47	59
სულ გრძელვადიანი აქტივები			45,435	48,127
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი			777	872
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10		1,514	1,177
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11		529	535
სულ მიმდინარე აქტივები			2,820	2,584
სულ აქტივები			48,255	50,711
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12		28,232	28,852
დაგროვილი ზარალი			(35,076)	(33,256)
სულ საკუთარი კაპიტალი			(6,844)	(4,404)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	13		49,673	49,481
საიჯარო ვალდებულებები	9		-	8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			49,673	49,489
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	9		44	32
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15		5,382	5,594
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			5,426	5,626
სულ ვალდებულებები			55,099	55,115
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			48,255	50,711

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ეროლ ავგორენ
 დირექტორი

ნათია ტაკიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „მერსინ ტურიზმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	45,380	48,028
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	8	40
სხვა არამატერიალური აქტივები		47	59
სულ გრძელვადიანი აქტივები		45,435	48,127
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი		777	872
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,514	1,177
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	529	535
სულ მიმდინარე აქტივები		2,820	2,584
სულ აქტივები		48,255	50,711
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	28,232	28,852
დაგროვილი ზარალი		(35,076)	(33,256)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,844)	(4,404)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	49,673	49,481
საიჯარო ვალდებულებები	9	-	8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		49,673	49,489
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	44	32
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,382	5,594
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,426	5,626
სულ ვალდებულებები		55,099	55,115
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		48,255	50,711

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.



ეროლ ავგორენ
დირექტორი





ნათია ტაკიძე
მთავარი ბუღალტერი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	
		2019	გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)
ამონაგები	16	10,376	6,278
საოპერაციო ხარჯები	17	(8,326)	(7,562)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,048	(1,284)
სხვა შემოსავალი		3,013	58
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(720)	(669)
სხვა საოპერაციო ხარჯები – წმინდა		(92)	(128)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,249	(2,023)
ფინანსური ხარჯები		(6,069)	(4,124)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,820)	(6,147)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,820)	(6,147)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,820)	(6,147)

შპს „მერსინ ტურიზმი“
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების ნამეტი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებამდე)		28,701	2,250	(27,274)	3,677
წინა პერიოდის გადაანგარიშებები (შენიშვნა 3)		-	(2,250)	165	(2,085)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)		28,701	-	(27 109)	1,592
წლის ზარალი				(6,147)	(6,147)
სულ წლის სრული ზარალი				(6,147)	(6,147)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	151			151
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)		28,852	-	(33,256)	(4,404)
წლის ზარალი				(1,820)	(1,820)
სულ წლის სრული ზარალი				(1,820)	(1,820)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	12	(620)			(620)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		28,232		(35,076)	(6,844)

შპს „მერსინ ტურიზმი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2018	
		2019	გადაანგარიშებული (შენიშვნა 3)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(1,820)	(6,147)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,496	3,573
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		106	87
ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები, წმინდა		6,069	4,124
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილებებამდე		7,851	1,637
ცვლილებები:			
მარაგებში		95	(103)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(401)	(682)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(462)	197
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული ფულადი სახსრები მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		7,083	1,049
გადახდილი პროცენტი		(1,311)	(10)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,772	1,039
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(910)	(2,243)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(910)	(2,243)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის (კლება)/ზრდა		(620)	151
სესხების აღება		-	1,248
სესხების დაფარვა		(4,248)	(134)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,868)	1,265
წმინდა კლება ფულის და ფულის ეკვივალენტებში		(6)	61
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		535	474
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულის და ფულის ეკვივალენტებზე		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 11)		529	535

1 შპს „მერსინ ტურიზმი“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მერსინ ტურიზმისთვის“ („კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2011 წლის 14 ნოემბერს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“, სარეგისტრაციო ნომრით: (445403288).

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას სრულად ფლობდნენ ბატონი თოლგა ავგორენ (80%) და ბატონი ათილგან არიფაღაოღლუ (20%).

კომპანიას ყავს ორასზე მეტი თანამშრომელი განსხვავებულ სექტორებში: ადმინისტრაცია და სასტუმროს ოპერაციები.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია მასპინძლობის ინდუსტრიაში. კომპანია ფლობს და მართავს მაღალი კლასის ლუქს სასტუმროს ბათუმში, სასტუმრო ველმონდის ბრენდის ქვეშ. ასევე, კომპანია იჯარით აქირავებს საოფისე სივრცეებს და სამორინეს ადჟურვილობას დაკავშირებულ და მესამე მხარეებზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი არის გოგებაშვილის ქუჩა #60, 6010, ბათუმი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. ფინანსურ ანგარიშგებაში და განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულ ქართულ ლარამდე თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე..

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ გათვალისწინოს ყველა გარემოება რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ამ ეფექტს, არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გარდა, რომელიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედ ფასს 16, იჯარა-ზე გადასვლით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 1 და 25. იჯარებთან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე განმარტებულია შენიშვნაში 25.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

გაანგარიშებები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ წინა გამოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემდეგი შეცდომები აღმოაჩინა.

(ა) კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც მან გამოიყენა თავის 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, სახელმწიფოსგან ან სახელმწიფოსთან დაკავშირებული საწარმოებისგან უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით მიღებული გრძელვადიანი აქტივები (მიწა და შენობა), თავდაპირველი აღიარებისას, რეალური ღირებულებით შეფასდა და აღირიცხა. სხვაობა თვითღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას შორის შეცდომით აისახა იმ პერიოდის სხვა შემოსავალში, რომლის განმავლობაშიც კომპანიამ ეს აქტივები შეიძინა. ასევე, კომპანიამ შეცვალა მიდგომა უსასყიდლოდ მიღებული ან შესყიდული გრძელვადიანი აქტივების (მიწა და შენობა) თავდაპირველი აღიარების რეალური ღირებულებიდან ნომინალურ ღირებულებაზე.

(ბ) ასევე კომპანიამ განახორციელა რამდენიმე გადაანგარიშება მოგება ან ზარალის, ფინანსური მდგომარეობის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების მუხლებში და გაასწორა შეცდომები.

წინამდებარე ცხრილი აჯამებს ეფექტებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათას ქართულ ლარში	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა	შენიშვნა
ძირითადი საშუალებები	50,113	(2,085)	48,028	ა
აქტივების გამოყენების უფლებები	-	40	40	
სავაჭრო დას ხვა მოთხოვნები	1,589	(412)	1,177	ბ
დაგროვილი ზარალი	(33,340)	(84)	(33,256)	ა
გადაფასების ნამეტი	2250	2,250	-	ა
სესხები	45,929	(3,552)	49,481	ბ
საიჯარო	-	(40)	40	ბ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,477	3,883	5,594	ბ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ათას ქართულ ლარში	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული თანხა	შენიშვნა
ძირითადი				
საშუალებები	51,522	(2,085)	51,694	ა
სავაჭრო და სხვა				
მოთხოვნები	835	(265)	570	ბ
დაგროვილი ზარალი	(27,274)	(165)	(27,109)	ა, ბ
გადაფასების ნამეტი	2,250	2,250	-	ა
სესხები	42,195	(2,243)	44,438	ბ
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	7,794	2,507	5,287	ბ

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ხელმძღვანელობის აზრით, ძირითადი მოვლენები და პირობები რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობაზე რომ გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, შემდეგია: კომპანიამ განიცადა 1,820 ათასი ლარის წმინდა ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში და ამ თარიღისათვის, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მის მიმდინარე აქტივებს 2,606 ათასი ლარით.

ხელმძღვანელობა გეგმავს რომ გაუმკლავდეს ამ მოვლენებსა და პირობებს რათა გადაჭრას არსებითი განუსაზღვრელობის საკითხი რომელიც უკავშირდება იმ მოვლენებსა და პირობებს რომლებმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის შესაძლებლობაზე რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და შესაბამისად კომპანიამ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობით, აგრძელებს მოლაპარაკებებს მიღებული სესხების ხელშეკრულების პირობებზე რომელიც შესაძლოა დასრულდეს კომპანიისთვის სასიკეთო პირობებით და აუცილებლობის შემთხვევაში შესაძლებლობა ექნება მიიღოს დაფინანსება მფლობელებისგან და ასევე გრძელდება მონიტორინგი პანდემიისგან მოსალოდნელ შედეგებზე და ხელმძღვანელობა გადადგავს ყველა შესაძლო ნაბიჯს რომ შეამციროს ნებისმიერი ასეთი გავლენა.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯი / სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა. სავალუტო მოგება და ზარალი, დაკავშირებული მიღებულ სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - „ფინანსურ შემოსავალი ან ხარჯი“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“. წლის ბოლო კურსებით გადაანგარიშება არ ხორციელდება არაფულადი მუხლებისთვის რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები შეფასებულია უცხოური ვალუტის რეალური ღირებულებით, მათ შორის კაპიტალში ინვესტიციები, გადაანგარიშებულია სავალუტო კურსების მიხედვით რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღისთვის. სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი არაფულად მუხლებზე რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით, ასახულია როგორც რეალური ღირებულების ზრდის ან კლების ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი (“USD”) 1 = 2.8677 ლარი და ევრო (“EUR”) 1 = 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 2.6766 ლარი და EUR 1 = 3.0701 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ამობრუნდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“ მუხლში.

ცვეთა და ამორტიზაცია. სხვა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ერთეულების ცვეთა და ამორტიზაცია გაანგარიშდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით:

	ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი
შენობა	20 %
მოწყობილობები	10-25 %
ავტო	20-25 %
საოფისე აღჭურვილობა	20-25 %
ავტომობილები	20 %
არამატერიალური აქტივები	15 %

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

აქტივების გამოყენების უფლებები. კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ბინა. ხელშეკრულება შეიცავს მხოლოდ საიჯარო კომპონენტებს.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება,
- საიჯარო გადახდები, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ყველა თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იმ კონდიციამდე აღდგენის ხარჯი რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები ზოგადად იცვითება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის პერიოდს შორის უმცირესი ვადით წრფივი მეთოდით. ყველა იჯარაში სადაც კომპანია მოიჯარეა იჯარის ხანგრძლივობის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივად იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

ბინა

საიჯარო პერიოდი

15 თვე

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალ პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („ECL“) ანარიცხით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოს ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოქმნილი საკრედიტო გაუფასურებიდან ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესწორებული საკრედიტო რისკით, მაგალითად, ასეთ შემთხვევაში გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებიდან თავდაპირველი აღიარებისას და ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას, შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის და პირდაპირ აისახება სააღრიცხვო ზარალად.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით. კომპანიის მიზანია მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან. („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“).

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. კომპანიის ბიზნეს მოდელი მოიცავს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან, შესაბამისად კომპანია განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას („SPPI“).

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების განმავლობაში და არ განუხორციელებია არცერთი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის რეზერვი „ECL“-სთვის. კომპანიას აქვს ორი ტიპის ფინანსური აქტივები რომლებიც „ECL“ მოდელს ექვემდებარება - სავაჭრო და სხვა ფინანსური მთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მთხოვნისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება „ECL“-ის შეფასებისათვის.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. ინდიკატორები რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს შემდეგია: მოთხოვნა 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მიმდინარეობს ლიკვიდაცია ან გაკოტრება ან აღსრულების ღონისძიება დასრულებულია. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სალაროში და მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPS“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს „FVTPL“-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას მხოლოდ ძირი და პროცენტის გადახდის ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა თუ კანონმდებლობაში ცვლილება მოხდება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთებისთვის არაა რეალური.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც მეორე მხარე შეასრულებს მის საკონტრაქტო ვალდებულებას და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სესხები. სესხების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით..

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. დამატებული ღირებულების გადასახადი დაკავშირებული გაყიდვებთან, გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლელი დღგ-ს ზოგადად ანაზღაურება ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ხილისა და ბოსტნეული პროდუქტის რეალიზაცია განთავისუფლებულია გადასახდელი დღგ-სგან და ჩათვლის უფლებით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე და მოცემულია საგაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების მუხლში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამოქვეყნებულ მოგებაზე (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ე. ი. წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, თუ შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას დივიდენდების გადახდისას არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

3 მნიშვნელოვანი საარიცხოვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსვლა - პირველი გასვლა“ მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე.

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გახანგრძლივების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ასეთი განაკვეთის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, რა შემთხვევაშიც ზოგადად გვაქვს კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით, გამოყენებულია კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი და რომელიცაა განაკვეთი რომელსაც კომპანია გადაიხდიდა ისეთი სესხისთვის, რომლის აღებაც აუცილებელი იქნებოდა აქტივების გამოყენების უფლებების მსგავსი აქტივის შესაძენად, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

საიჯარო გადახდები გაყოფილია ძირის თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი დაერიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს თითოეული პერიოდისთვის.

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის წარდგენილი საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. კომპანიის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე და წინა წლების წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

მომსახურების გაყიდვა. კომპანია მომსახურებას გასწევს ფიქსირებული და ცვლადი ფასების ხელშეკრულებებით. თუ საწარმო გადასცემს მომსახურებაზე კონტროლს გარკვეული დროის განმავლობაში, შესაბამისად ის შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს გარკვეული დროის განმავლობაში, ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარდება სააღრიცხვო პერიოდში რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა. ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებებისთვის, ამონაგები აღიარდება ფაქტიურად გაწეული მომსახურების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მთლიანი მომსახურებების გაწეული წილის პროპორციულად რადგან მომხმარებელი მომსახურებას და სარგებელ იღებს მაშინვე.

როდესაც ხელშეკრულება მოიცავს რამდენიმე შესასრულებელ ვალდებულებას, გარიგების ფასი ნაწილდება ყოველ განცალკევებულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასების საფუძველზე. როდესაც პირდაპირ დაუკვირვებელია, ისინი შეფასებული ხდება მოსალოდნელ თვითღირებულებაზე მარჯის დამატებით.

ამონაგების შეფასება, თვითღირებულება ან დასრულებამდე მიღწეული პროგრესი გადაიხედება თუ გარემოებები იცვლება. ნებისმიერი შედეგი რომელიც ზრდის ან ამცირებს ამონაგების ან თვითღირებულების შეფასებას აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც გარემოებები ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი გახდა, რომლებმა გამოიწვიეს შეფასების გადახედვა.

დაფინანსების კომპონენტი არ იგულისხმება რომ არის წარმოდგენილი, რამდენადაც გაყიდვები ხორციელდება 30 დღიანი საკრედიტო პირობებით, რაც საბაზრო პრაქტიკასთან თანხვედრაშია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდების მომენტში, რამდენადაც დროის მოცემულ მომენტში ანაზღაურება ხდება უპირობო, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო სანამ გადახდის ვადა დადგება.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ბანკებში არსებული ყველა მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები.. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, კომპანიის მიერ მომხმარებლებისთვის პროდუქტზე კონტროლის გადაცემამდე აღიარებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებად. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას რომ მოახდინოს პროდუქტის და მომსახურების გადაცემა მომხმარებლებისთვის, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს ანაზღაურება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა სამედიცინო მომსახურება) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოქვეყნების შემდეგ. გამოქვეყნების შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მფლობელის დასტურს, რომელმაც მოახდინა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს რომლებსაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. იმის განსაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძველად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და პირობას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს რომ გამოყენებულ იქნეს გახანგრძლივების უფლება ან არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის უფლება. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი).

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში კომპანიის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადი მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ქმნიან ეკონომიკურ წახალისებას გახანგრძლივების უფლებების გამოყენების ან შეწყვეტის უფლების არ გამოყენების. იჯარის ვადა მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეიცავს გახანგრძლივების უფლებებს (ან შეწყვეტის უფლების შემდგომ პერიოდს) თუ გონივრულად ივარაუდება რომ იჯარა გახანგრძლივდება (ან არ შეწყდება).

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის ადვილად შეფასება შეუძლებელია.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, კომპანია იყენებს ანალიტიკურ და სტატისტიკურ მონაცემებს, რომლებიც შექმნილი და გამოქვეყნებულია სეზ-ის მიერ ყოველთვიურად. ეს არის განაკვეთი რომელსაც კომპანია საქართველოში გადაიხდიდა მსგავსი აქტივის შესაძენად სესხისთვის, რომლის აღებაც საჭირო იქნებოდა მსგავსი პირობებით და მსგავსი უზრუნველყოფით.

დისკონტირების განაკვეთის გაზრდით და კლებით გამოწვეულ ცვლილებას არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საიჯარო ვალდებულებებზე, ამიტომ მგრძნობელობის ანალიზი არ არის მოცემული.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). კომპანიამ გადაწყვიტა რომ დაიწყო სტანდარტის გამოყენება მასზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი მაჩვენებლების ხელახლა წარდგენის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივებული მიდგომით. ქონების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის ფასდება იმგვარად რომ ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა.

ფასს 16-ის თავდაპირველი მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის მიერ დაშვებული შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომები:

- არსებითად მსგავსი მახასიათებლების იჯარები პორტფელისთვის გამოყენებულ იქნა ერთიანი დისკონტირების განაკვეთი,
- იმის განსასაზღვრავად არის თუ არა იჯარები წაგებიანი, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ალტერნატივა, გამოყენებულ იქნა წინარე შეფასებები - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წაგებიანი კონტრაქტები არ ყოფილა,
- საოპერაციო იჯარები რომელთა დარჩენილი მოქმედების ვადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები იყო აღირიცხა მოკლევადიან იჯარებად,
- იჯარის ვადის განსასაზღვრად, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს გაგრძელების არ შეწყვეტის უფლებას, გამოყენებულია უკვე დამდგარი შედეგები.

კომპანიამ აირჩია რომ არ გადახედოს იმის შეფასებას, არის თუ არა, ან მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის. ნაცვლად ამისა, კომპანია გადასვლის თარიღამდე გაფორმებული კონტრაქტებისთვის დაეყრდნო მის გაკეთებულ შეფასებებს ბასს 17, იჯარა და ფასიკ 4, როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას დაყრდნობით.

საიჯარო ვალდებულებების ზღვრულ სასესხო განაკვეთად 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას აღებული ქონდა საშუალო შეწონილი 9.75%.

შენიშვნაში 9 მოცემული საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების შეჯერება აღიარებულ ვალდებულებასთან შემდეგია:

31 დეკემბერი 2018 /
1 იანვარი 2019

ათას ქართულ ლარში

სულ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრისთვის	40
რომელთაგან:	
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	32
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	8

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებამ გავლენა მოახდინა 2019 წლის 1 იანვრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	ფასს 16-ზე გადასვლის გავლენა
აქტივების გამოყენების უფლებების ზრდა	9	40
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	9	40

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 – „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 28-ში - „გრძელვადიანი ინვესტიცია მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შეკვეცა ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, კომპანიამ მაშინვე აღიარებს ზარალს. კომპანიას არ მოელის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე რაიმე გავლენას ამ ახალი სტანდარტისგან.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ეფექტურია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს და შემდგომ) გადახდილი კონცეპტუალური საფუძვლები შეიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; მითითებებს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე; გაუმჯობესებულია განმარტებები და მითითებები - კერძოდ ვალდებულების განმარტება; და დაზუსტებულია მნიშვნელოვან საკითხებში, როგორიცაა ხელმძღვანელობის როლი, წინდახედულობის და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესის განმარტება – ფასს 3-ის გაუმჯობესებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ეფექტურია საწარმოთა შეძენისთვის პერიოდებისთვის რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებებით გადახდილია ბიზნესის განმარტება. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს გამოსაყენებელი სახსრები და არსებითი პროცესი რომ მათ ერთად მოახდინონ მნიშვნელოვანი კონტრიბუცია შედეგის მისაღებად. ახალი მითითებები იძლევა ჩარჩოებს რომ შეფასდეს თუ არსებობს გამოსაყენებელი სახსრები და არსებითი პროცესი, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე როდესაც კომპანიებს არ აქვთ გამომუშავებული შედეგები. თუკი არ არის შედეგები, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. ტერმინის „შედეგები“-ის განსაზღვრა ვიწროვდება, რათა მოხდეს კონცენტრირება მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, რომლებსაც მოაქვს საინვესტიციო შემოსავალი და სხვა შემოსავალი, და ის გამორიცხავს შემოსავალს უფრო დაბალი დანახარჯების გზით ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, თუ შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობის სახეობების და აქტივების ინტერპრეტირება. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუკი შეძენილი მთლიანი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან ანალოგიური აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არსებითობის განსაზღვრა - ბასს 1 და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და შედის ძალაში იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ). შესწორებები განმარტავს არსებითობის განსაზღვრასა და მისი გამოყენების წესს განსაზღვრის შესახებ სახელმძღვანელოში ჩართვით, რაც მანამდე იყო მითითებული ფასს-ის სხვა ადგილას. გარდა ამისა, განსაზღვრის განმარტებები გაუმჯობესებულია. და ბოლოს, შესწორებები უზრუნველყოფს არსებითობის განსაზღვრების შესაბამისობას ფასს-ის ყველა სტანდარტთან. ინფორმაცია არის არსებითი, თუკი მისი გამოტოვებას ან დამახინჯებასა თუ დაფარვას, შეუძლია გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ღებულობენ ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები ამ ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტულ ანგარიშგალდებულ ერთეულზე. კომპანია არ მოელის შესწორებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმო შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის საფუძველი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯირება გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამოწვევის რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯირება არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შედავით გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შედავით, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შედავითების გამოიყენება, შედავითების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვება და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. კომპანია არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინტერესებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი, რომ ახალი სტანდარტები და განმარტებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	დამოკიდებულება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარე	4,261	4,887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა დაკავშირებული მხარე	90	122

მოთხოვნები არაა უზრუნველყოფილი და არ შეიცავს საპროცენტო განაკვეთს.

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში შემდეგი იყო:

ათას ქართულ ლარში	დამოკიდებულება	2019	2018
ფინანსური ხარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	(398)	(199)
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან (შენიშვნა 16)	სხვა დაკავშირებული მხარე	3,234	43

ხელმძღვანელობა. ძირითადი ხელმძღვანელი პირებია დირექტორი და კომპანიის გენერალური მენეჯერი და კომპანიის მთავარი ბუღალტერი.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ნაჩვენებია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები:				
ათას ქართულ ლარში	63	-	43	-
- სხვა სარგებელი	1	-	-	-
სულ ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	64	-	43	-

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	მიწა და შენობები	მოწყობილობები	ავტო ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	ავტომობილები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	44,542	9,487	6,153	295	30	76	60,583
დაგროვილი ცვეთა	(5,405)	(2,957)	(2,521)	(161)	(10)	(25)	(11,079)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	39,137	6,530	3,632	134	20	51	49,504
დამატებები	1,277	164	798	1	-	3	2,243
გასვლები	-	(137)	-	-	-	-	(137)
ცვეთის დარიცხვა	(1,058)	(1,104)	(1,336)	(59)	(6)	(10)	(3,573)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	50	-	-	-	-	50
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	39,356	5,503	3,094	76	14	44	48,087
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	45,819	9,514	6,951	296	30	79	62,689
დაგროვილი ცვეთა	(6,463)	(4,011)	(3,857)	(220)	(16)	(35)	(14,602)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	39,356	5,503	3,094	76	14	44	48,087
დამატებები	-	172	737	1	-	-	910
გასვლები	-	(139)	-	-	-	-	(139)
ცვეთის დარიცხვა	(1,169)	(1,142)	(1,077)	(60)	(6)	(10)	(3,464)
დაგროვილი ცვეთა გასვლისას	-	33	-	-	-	-	33
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	38,187	4,427	2,754	17	8	34	45,427
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	45,819	9,547	7,688	297	30	79	63,460
დაგროვილი ცვეთა	(7,632)	(5,120)	(4,934)	(280)	(22)	(45)	(18,033)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	38,187	4,427	2,754	17	8	34	45,427

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

გაუფასურება. როგორც განმარტებულია შენიშვნაში 22, 2019 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ მსოფლიო მნიშვნელოვანი გაურკვევლობის წინაშეა COVID-19 ვირუსის გავლენასთან დაკავშირებით ადამიანური საქმიანობის ყველა ასპექტში, მათ შორის ეკონომიკაში. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე კომპანიაზე არსებითი გავლენა იქონია ახალმა გარემოებებმა. მისი ბიზნესის ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია მოელის რომ COVID-19 ვირუსს გავლენა ექნება კომპანიის საქმიანობაზე, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია შეაფასოს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების ნაშთის გაუფასურების ინდიკატორი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, რადგან ნაკლებია მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შეფასების სანდოობა. შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის გაუფასურება არ აღრიცხულა კომპანიის ძირითად საშუალებებთან მიმართებით.

უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივები. ძირითადი საშუალებების ყველა ერთეული 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩადებული იყო უზრუნველყოფილი საბანკო სესხების პირობებში (იხილეთ შენიშვნა 13).

9 აქტივების გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები

ერთადერთი საიჯარო ხელშეკრულებას სადაც კომპანია მოიჯარეა წარმოადგენს ბინის იჯარას. ქირის ეს ხელშეკრულება კონტრაგენტთან თავდაპირველად გაფორმდა 2 წლიანი ვადით, მოიჯარის მიერ გახანგრძლივების უფლებით

ათას ქართულ ლარში	ბინა
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	40
ცვეთის დარიცხვა	(32)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	8

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით აღებული ყველა ძირითადი საშუალება კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია როგორც აქტივების გამოყენების უფლებები და მოკორესპონდენტოდ ვალდებულება იმ თარიღიდან როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად.

კომპანია აღიარებს შემდეგ საიჯარო ვალდებულებებს:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	44	32
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	8
სულ საიჯარო ვალდებულებები	44	40

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ ხარჯებში 2019 წელს შეადგენდა 4 ათას ლარს..

სულ იჯარებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადის გადინება 2019 წელს შეადგენდა ნულს..

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	894	808
გამოკლებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(112)	(62)
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	782	746
გაცემული ავანსები	386	431
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	346	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,514	1,177

* ფინანსური აქტივებია ის აქტივები, რომლებიც არიან ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები-ს მოქმედების ქვეშ.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით 230 ათასი ლარის (2018: 226 ათასი ლარი) ოდენობით დენომინირებულია აშშ დოლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას რათა შეაფასოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხის შესაქმნელად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება.

11 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
ნაღდი ფული	470	354
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	59	179
- თურქულ ლირაში დენომინირებული	-	2
- აშშ დოლარში დენომინირებული	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	529	535

ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამებულ იქნეს Fitch რეიტინგის მიხედვით როგორც BB- შეფასება.

12 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია მიიღოს დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადდება პერიოდულად და უფლებამოსილია ფლობილი წილის პროპორციული ხმის უფლებით კომპანიის დამფუძნებელთა კრებაზე.

კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შეიცვალა შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	28,852
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,510
საწესდებო კაპიტალის კლება	(2,130)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	28,232

13 სესხები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო სესხები	43,235	39,436
სხვა	-	1,605
სესხები დაკავშირებული მხარისგან (შენიშვნა 7)	4,261	4,887
დარიცხული პროცენტის ვალდებულება	2,177	3,553
სულ სესხები	49,673	49,481

საბანკო სესხი აღებული იქნა თურქული ბანკისგან აშშ დოლარში.

14 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და მოძრაობები კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში ყოველი წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ეს არის ვალდებულებები, რომლებიც ასახულია, როგორც საფინანსო, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
	საწესდებო კაპიტალი	სესხები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 1 იანვარს	28,701	44,438	73,139
კაპიტალური შენატანი, წმინდა	151	-	151
შემოსულობები სესხებიდან	-	1,248	1,248
სესხების დაფარვა	-	(134)	(134)
პროცენტის გადახდები	-	(10)	(10)
პროცენტის დარიცხვა	-	2,295	2,295
უცხოური ვალუტის კორექტირებები	-	1,644	1,644
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბერს	28,852	49,481	78,333
ახალი სტანდარტების მიღება	-	-	-
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვარს	28,852	49,481	78,333
საწესდებო კაპიტალის კლება, წმინდა	(620)	-	(620)
სესხების დაფარვა	-	(4,248)	(4,248)
პროცენტის დარიცხვა	-	2,411	2,411
პროცენტის გადახდები	-	(1,311)	(1,311)
უცხოური ვალუტის კორექტირებები	-	3,340	3,340
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბერს	28,232	49,673	77,905

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	5,108	5,175
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს შორის შორის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,108	5,175
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	197	247
საპენსიო ვალდებულება	5	
საგადასახადო ვალდებულება გარდა მოგებისა	72	172
სულ სხვა ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს შორის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	275	419
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,382	5,594

ყველა საკონტრაქტო ვალდებულება უკავშირდება სამ თვეზე ნაკლები პერიოდის კონტრაქტებს და ირიცხება გასული დროის შესაბამისად.

16 ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით

კომპანიის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შეადგეს 8,715 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 5,039 ათასი ლარი).

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების ჩაშლა:

კომპანიის ამონაგები წარმოიქმნება საქონლის და მომსახურების გადაცემის მომენტში, შემდეგ მთავარ პროდუქტების ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებზე:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
ოთახები და სტუმრებისათვის გაწეული დაკავშირებული მომსახურებები	7,358	4,273
საკვები	949	574
რესტორანი	336	137
სხვა	72	55
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	8,715	5,039
ამონაგები დაკავშირებულ მხარეებთან იჯარებიდან	1,244	1,018
ამონაგები მესამე მხარეებთან იჯარებიდან	417	221
სულ ამონაგები იჯარებიდან	1,661	1,239
სულ ამონაგები	10,376	6,278

17 საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
ცვთა და ამორტიზაცია	(3,496)	(3,573)
ხელფასის ხარჯი	(1,867)	(1,255)
კომუნალური ხარჯები	(1,078)	(688)
საკვების და სხვა მარაგის თვითღირებულება	(768)	(607)
სხვადასხვა საქონელი	(409)	(160)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(259)	(137)
გამოუქვითავი ხარჯები	(198)	(57)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(107)	(506)
სამრეცხაო	(65)	(93)
კომუნიკაციის ხარჯი	(55)	(40)
ტრანსფერის ხარჯები	(20)	(12)
სხვა*	(6)	(434)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(8,328)	(7,562)

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
პროფესიული მომსახურების საზღაური	(133)	(142)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	(94)	(97)
დაზღვევა	(89)	(55)
მოგების გარდა სხვა გადასახადის ხარჯი	(72)	(34)
ტრანსპორტირების და მოვლის ხარჯი	(47)	(26)
ბანკის საკომისიოები	(44)	(43)
ლიფტის მოვლის ხარჯი	(44)	(22)
შეკეთების და მოვლის ხარჯები	(37)	(131)
მარკეტინგის ხარჯი	(33)	(44)
საპენსიო ხარჯი	(30)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(29)	-
კომპიუტერის ხარჯი	(15)	(4)
საქველმოქმედო ხარჯი	(14)	-
ერთჯერადი საქონლის ხარჯი	(13)	(7)
წვეულების ხარჯი	(10)	(5)
იჯარის ხარჯი	-	(35)
სხვა ხარჯები	(16)	(24)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(720)	(669)

19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

გადასახადებთან დაკავშირებული გაუთვალისწინებელი გარემოებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არანაირი ვალდებულება დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების არ წესდება საგადასახადო ორგანოებისგან მიერ, როდესაც სამი წელია გასული იმ წლის დასრულებიდან, რომელშიც მოხდა ამგვარი დარღვევა.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოში განვითარებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ფართოდ ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს თავისი ქონების და ბიზნესის შეფერხების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო უზრუნველყოფას, არსებობს რისკი იმისა რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან დაზიანება გამოიწვევს არსებით უარყოფით ეფექტს კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები. როდესაც კომპანია მოიჯარეა, სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2018
არაუმეტეს 1 წლისა	36
1 წელზე გვიან მაგრამ არაუმეტეს 5 წლისა	8
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44

20 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშობა კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან ფულის გასესხებით ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და კრედიტთან დაკავშირებული გარესაბაღანსო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიის აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის მიმართ. 15 მთავარი მომხმარებლების ჯამური ნაშთი შეადგენდა 620 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 530 ათასი ლარი) ან სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხის 79% (2017 წლის 31 დეკემბერს: 71).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების უმრავლესობა განთავსებული იყო სამ ქართულ ბანკში (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ორ ბანკში).

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, წმინდა	782	746
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, წმინდა	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	59	181
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	841	927

საკრედიტო რისკი მართვა. საკრედიტო რისკი არ წარმოადგენს დიდ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის; კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკების კონცენტრაციის მიმართ განფენილობა, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო მოთხოვნებს, რადგან კომპანიის საქმიანობა სტრუქტურირებულია ისე რომ ქონდეს კრედიტით გაყიდვები მხოლოდ სუპერმარკეტების დიდ ქსელებთან, რომლებიც იხდიან რეგულარულად და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში კომპანია იყენებს ინდივიდუალურ მიდგომას, რამდენადაც სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება მომხმარებელთა შეზღუდული რაოდენობისგან, საკრედიტო რისკების საერთო მახასიათებლების გარეშე.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები შესაბამისად ეფუძნება 24 თვეზე მეტი პერიოდის გაყიდვების საგადახდელო პროფილებს 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე და მოკორესპონდენტო წინარე საკრედიტო ზარალების გამოცდილებას ამ პერიოდში ინდივიდუალური მომხმარებლის მიმართ. წარსულის საკრედიტო ზარალები კორექტირებულია რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლოდ სავარაუდო ინფორმაცია მომხმარებლების უნარის შესახებ რომ დაფარონ მოთხოვნები, როგორცაა მომხმარებლის სამომავლო მდგომარეობა, მომხმარებელთა საქმიანობის სექტორი და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციებში ასახული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტის, (ბ) საპროცენტო განაკვეთის და (გ) კაპიტალის პროდუქტების, ყველა რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო მოძრაობების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის მაქსიმალური განფენილობის ლიმიტს და მთლიანობაში ორივე ღამის და დღის პოზიციის მიხედვით, რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება..

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	1,063	(742)	321	1,055	(751)	304
აშშ დოლარი	243	(1,736)	(1,493)	211	(1,759)	(1,538)
თურქული ლირა	2	(64)	(62)	5	(65)	(60)
გირვანქა	-	(3)	(3)	-	(3)	(3)
სტერლინგი	-	(3)	(3)	-	(3)	(3)
ევრო	3	(2,563)	(2,560)	-	(2,597)	(2,597)
სულ	1,311	(5,108)	(3,797)	1,281	(5,174)	(3,893)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

განფენილობა გამოთვლილია მხოლოდ იმ ფულად ბალანსებზე, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში. კომპანიის სავალუტო რისკის განფენილობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ წარმოადგენს წლის განმავლობაში არსებულ ტიპიურ განფენილობას. შემდგომი ცხრილი წარმოადგენს მოგება ან ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ გაცვლით კურსებში, გამოყენებული საშუალო განფენილობის სავალუტო რისკისთვის წლის განმავლობაში, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დატოვებით:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	299	308
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	(299)	(308)
ევროს 20%-ით გამყარება	512	519
ევროს 20%-ით გაუფასურება	(512)	(519)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ანგარიშგების პერიოდების ბოლოს და შესადარის თარიღებში, კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კერძოდ „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანიამ აქვს განფენილობა ყოველდღიურად მიიღოს მოთხოვნები თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის მართვას. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	36	8	-	-	44
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	4,978	404	-	-	5,382
სესხები	-	-	-	49,673	49,673
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	5,014	412	-	49,673	55,099

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	3	6	26	9	44
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	4,844	331	-	-	5,175
სესხები	-	-	-	49,481	49,481
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	4,847	337	26	49,490	54,700

21 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული კომპანიის ამოცანები მიმართულია კომპანიის უნარის შენარჩუნებისაკენ, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც კომპანია მართავდა 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა (6,844) ათას ლარს (2018: (4,404) ათასი ლარი).

22 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს მსჯელობას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

22 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 რეალური ღირებულება	დონე 2 რეალური ღირებულება	დონე 3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- ნაღდი ფული	470	-	-	470	354	-	-	354
- მოთხოვნამდე საბანკო								
ნაშთები	-	59		59	-	181	-	181
- სხვა მოთხოვნები	-	-	782	782	-	-	746	746
სულ აქტივები	470	59	782	1,311	354	181	740	1,281
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური								
ვალდებულებები								
- საიჯარო								
ვალდებულებები	-	-	40	40	-	-	40	40
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	5,108	5,108	-	-	5,175	5,175
- სესხები	-	-	49,673	49,673	-	-	49,481	49,481
სულ ვალდებულებები	-	-	54,821	54,821	-	-	54,696	54,696

მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულებები განსაზღვრული იქნა შეფასების ტექნიკებით. გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. მოთხოვნისას ან შემდგომ პერიოდში გადასახდელი ვალდებულების („მოთხოვნადი ვალდებულებები“) რეალური ღირებულება შეფასებულია მოთხოვნილი თანხის დისკონტირებული ღირებულებით იმ თარიღის მიხედვით, როდესაც ის პირველად უნდა ყოფილიყო გადახდილი. გამოყენებული დისკონტის განაკვეთები მერყეობს წლიურ 7%-დან 15%-მდე, დამოკიდებულია ვალდებულების ხანდაზმულობასა და ვალუტაზე.

23 შეფასების კატეგორიის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივებს შემდეგ კატეგორიებად აკლასიფიცირებს; (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, (გ) რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივი ინსტრუმენტები, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. რეალური ღირებულებით შეფასებულ, მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებს, აქვთ ორი ქვეკატეგორია (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოა რომ, რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში აისახოს და (ii) აქტივები რომლებიც ასეთად მიჩნეულია თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან, აისახება ცალკე კატეგორიად.

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების მცირე რაოდენობა განაცხადა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა, და მისი ნეგატიური გავლენა სწრაფად გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ვირუსის გავრცელება არამაკორექტირებელი ბალანსის შედგენის შემდეგი მოვლენაა. იგივე ვითარება გრძელდება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვისაც და გაურკვეველია მისი გავლენა საწარმოს ოპერაციებზე, თუმცა სამომავლო ეფექტების პროგნოზირებაც შეუძლებელია. დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა აუცილებელი დამცავი ზომები და რეკომენდაციები გათვალისწინებულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ნაბიჯს გადადგამს მათ შესამსუშუქებლად..

25 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებოდა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდში და რომელიც შეცვლილია ფასს 16-ით იჯარა, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევად პერიოდზე, როდესაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების უფლება აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

შესავალი	3
საქმიანობის მიმოხილვა	4
ბაზრის მიმოხილვა	4
საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციებისა	5
კომპანიის შესახებ.....	5
ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო და მისი მიწოდებული სერვისი	5
თანამშრომლები.....	6
ფინანსური მიმოხილვა	7
არაფინანსური მახასიათებლები	7
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე	7
კორუფციასთან ბრძოლა	8
რისკები და მათი მართვის მექანიზმი.....	8
საკრედიტო რისკი.....	8
ლიკვიდურობის რისკი	9
საბაზრო რისკები.....	9
ზოგადი რისკები	9
SWOT ანალიზი	10

შესავალი

შპს „მერსინ ტურიზმი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და დაარსდა 2011 წლის 14 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია გოგებაშვილის 60, ბათუმი, საქართველო. მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანია ორი პირის მფლობელობაშია, ბატონი თოლგა ავგორენ (80%), საქართველო და ბატონი ათილგან არიფაღაოღლუ (20%).

ჩვენი ძირითადი საქმიანობაა ლუქს კლასის სასტუმრო ბიზნესი, შენობაში ასევე არის განთავსებული რესტორანი და ბარი. ასევე კომპანია აქირავებს კაზინოს სლოტ აპარატებს და სხვა კაზინოს ინვენტარს, საოფისე და კომერციულ ფართებს საკუთარ შენობაში. კომერციული ფართები გაქირავებულია კაზინოსა და სპა და ფიტნეს ცენტრებისთვის.

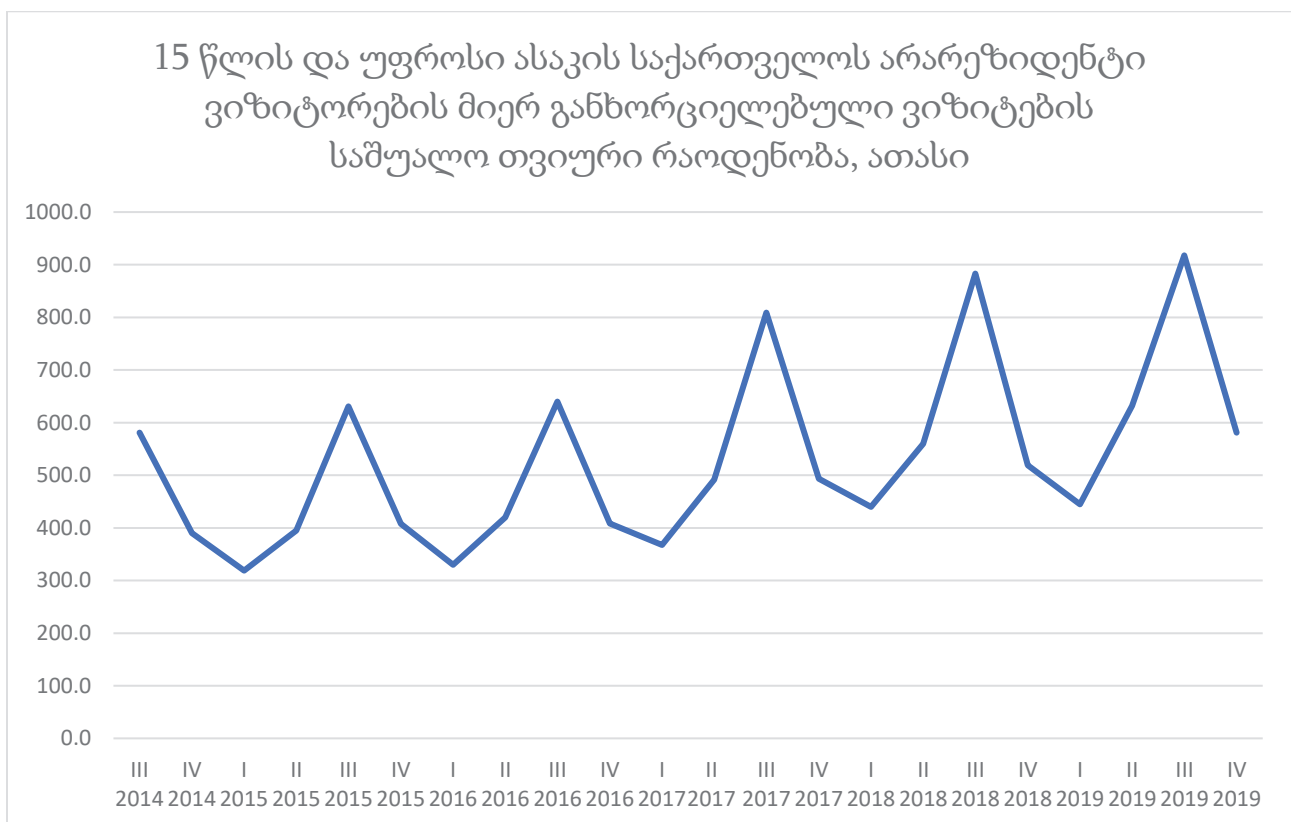
სასტუმროს შემოსავალი არის დამოკიდებული ტურისტული კომპანიებთან მუშაობაზე, რომლებიც დამსვენებლებს სთავაზობენ სტუმრებს. სასტუმროს ოპერირება პირდაპირ დაკავშირებულია ტურისტების ნაკადებთან ქვეყანაში და კერძოდ აჭარაში.

საქმიანობის მიმოხილვა

ბაზრის მიმოხილვა

სასტუმრო ბიზნესი საქართველოში შეიძლება ითქვას რომ ერთ-ერთი პრიორიტეტული სეგმენტია, როგორც ტურისტული ინდუსტრიის განვითარების ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტი ქვეყანაში, საქართველოს მთავრობის ერთგვარი პოლიტიკაა რომ ხელი შეუწყოს საქართველოს ტურიზმის სექტორის განვითარებას და გაზაფხულს ქვეყანა ერთ-ერთ ყველაზე მიმზიდველ ადგილად რეგიონში. მედიაში აქტიურად შუქდება ლუქს კლასის სასტუმროების ახალი ობიექტების მშენებლობა და არსებული ობიექტების გაშუქება, ან სასტუმრო სექტორში სიახლეები.

სასტუმრო ბიზნესის სეგმენტი საქართველოში სხვა სეგმენტებთან შედარებით უკეთესად არის განვითარებული და შესაბამისად ქვეყნის ბიუჯეტში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კონტრიბუტორია. სასტუმრო ბიზნესის სექტორში ბრუნვისა და მოგების ზრდის ტრენდი მუდმივად მზარდია, განსაკუთრებით ბოლო წლების განმავლობაში, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ყოველწლიური ტურისტული ნაკადების ზრდასთან.



ტურისტულ ნაკადებში მკვეთრად გამოხატულია სეზონურობა და მზარდი ტრენდით ხასიათდება 2014 წლიდან 2019 წლის მეოთხე კვარტალის მონაცემებით.

მიუხედავად მრავლისმეტყველი სტატისტიკისა და მომავალი პროგნოზებისა, ტურისტული სფერო არის ძალიან ვოლატილური, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა გარე ფაქტორზე, რომელიც ვერ იქნება მოქცეული კომპანიის კონტროლის ქვეშ, რომლებსაც პირდაპირი ნეგატიური ზეგავლენა აქვთ ტურისტების მისვლა-მიმოსვლაზე, როგორიცაა მსოფლიო ფინანსური კრიზისები, პანდემია (COVID-19), პოლიტიკური არასტაბილურობა და ასე შემდეგ.

საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციებისა

სასტუმრო და ტურიზმის სექტორი მსოფლიოს ყველა ქვეყანაში რეგულირებული საქმიანობის ფორმაა და ამ მხრივ გამოწვევის არც საქართველოა. საქართველოში სასტუმრო ბიზნესის საქმიანობას, ზოგადად საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის სავალდებულო საკანონმდებლო აქტების გარდა, კიდევ ოთხი საკანონმდებლო აქტი არეგულირებს.

1. „თავისუფალ ტურისტულ ზონაში სასტუმროს პროფილთან თავსებადი საქმიანობების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
2. „თავისუფალ ტურისტულ ზონაში საშუალო და მაღალი კლასის სასტუმროს კრიტერიუმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
3. „კურორტებისა და საკურორტო ადგილების სანიტარიული დაცვის ზონების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
4. „ქალაქ ბათუმის, აგრეთვე ქობულეთისა და ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტებში მდებარე სასტუმროს ახლად აშენებულად ჩათვლის შესახებ საქართველოს კანონი“;

კომპანიის შესახებ

ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო და მისი მიწოდებული სერვისი

ჩვენი კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სასტუმრო სერვისის მიწოდება უცხოელი და არა უცხოელი ტურისტებისთვის, ვისაც სურს ლუქს კლასის სასტუმროში გაჩერება, ცხოვრება და დასვენება.

სასტუმროში არის ორასამდე ოთახი, სხვადასხვა კლასის და ზომის, ისე რომ თითოეული სტუმრის მოთხოვნილება იყოს დაკმაყოფილებული.

მთელი წლის განმავლობაში, სასტუმროს დაკავების პროცენტი საშუალოდ შეადგენს 53%, რაც ინდუსტრიის საშუალო მაჩვენებელზე დაბალია. თუმცა, რეგიონის გათვალისწინებით, სეზონურობით უნდა იყოს დათვლილი დაკავებულობის მაჩვენებელი - ივნისი - ოქტომბერი - საშუალო მაჩვენებელი არის 77%, რაც ინდუსტრიის საშუალო მონაცემთან ახლოს არის.

ხოლო დაკავებულობის ინდექსის კორელაცია მთელი ქვეყნის სასტუმროების მასშტაბით დაკავებულობის ინდექსთან არის 89%.

სარესტორნო სეგმენტი მოიცავს ლუქს კლასის რესტორანსა და ბარს. ასევე, შპს „მერსინ ტურიზმს“ გაქირავებული აქვს საკუთარი ფართი კაზინოზე, რომელიც სასტუმროს შენობაში ფუნქციონირებს.

გარდა ჩვეულებრივი ყოველდღიური საქმიანობისა, იმართება სხვადასხვა სახის წვეულებები, კონფერენციები და ივენტები.

კომპანიის მეორე შემოსავლის ნაკადი არის საოფისე და კომერციული ფართების გაქირავება. კომპანია აქირავებს ფართს, რომელიც გამოიყენება როგორც სპა და ფიტნეს ცენტრი.

შემოსავლების მესამე ნაკადი მოდის მაღაზიებზე, რომლებიც ყიდნიან ტანსაცმელს, ფეხსაცმელს და სუვენირებს.

თანამშრომლები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში 200-ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა და მათზე წლის განმავლობაში ხელფასის სახით 2 მილიონ ლარზე მეტი გაიცა. კომპანია საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელია, ხელფასები კონკურენტუნარია, ასევე კომპანია იღებს თანამშრომლების კვებისა და ჯამრთელობის დაზღვევის ხარჯებს. კომპანია მხარს უჭერს გენდერულ თანასწორობასა და ადამიანის ნებისმიერი დისკრიმინაციის ფორმის წინააღმდეგია.

მუდმივად ვცდილობთ, გავაუმჯობესოთ თანამშრომელთა სამუშაო პირობები და გარემო. კომპანია ახალი თანამშრომლების შერჩევისას არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული კადრების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციით.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი.

ფინანსური მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 10.37 მილიონი ლარი: აქედან სასტუმრო საქმიანობიდან 7,358 ათასი ლარი, სტუმრების კვება - 949 ათასი ლარი, სარესტორნო საქმიანობიდან 336 ათასი ლარი, ხოლო საიჯარო მომსახურებიდან 1.66 მილიონი ლარი. შესაბამისად, აღნიშნულ პერიოდში კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა 8 მილიონი ლარი შეადგინა, და შესაბამისად საერთო მოგება იყო 2.2 მილიონი ლარის ოდენობით. საერთო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების გამოკლების და სხვა შემოსავლების დამატების შემდეგ საოპერაციო მოგება 4.5 მილიონი ლარი შეადგინა, რამაც საპროცენტო ხარჯისა და საკურსო სხვაობის გამოკლების შემდეგ 1.8 მილიონი ლარის წმინდა ზარალი აჩვენა ამ პერიოდისთვის.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა 910 ათასი ლარის ინვესტიცია ძირითად საშუალებებში.

მიუხედავად ზარალისა, კომპანია აგრძელებს ოპერირებას, ანგარიშგების შემდეგი პერიოდში დაიწყო პანდემია, რომლის შედეგად დაიკეტა საზღვრები და ტურისტების ის ნაკადი, ვისზეც კომპანია სეგმენტირებას აკეთებდა, გაჩერდა გაურკვეველი დროით.

არაფინანსური მახასიათებლები

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს შრომის უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს და აღნიშნული მოთხოვნების დაცვასთან ერთად, შპს „მერსინ ტურიზმი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

ასევე, 2017 წელს მომხადარი ხანძრის გამო, უსაფრთხოების ნორმები იყო გადახედილი და გაუმჯობესებული, საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ხანძრის შემდეგ, სასტუმრო გაიხსნა მხოლოდ მაშინ, როცა სახელმწიფომ დაუდასტურა უსაფრთხოების ნორმების შესაბამისობა.

რის შემდეგ, კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსა და სეისმურ ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ სხვადასხვა სახის ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიას აქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ და ჩვენთან დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

რისკები და მათი მართვის მექანიზმი

რისკების იდენტიფიცირება და მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ ფუნდამენტურ პრინციპს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო, კომპანია შემდეგ რისკებს მიმართ არის მგრძნობიარე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშება ფულის და ფულის ექვივალენტებისგან. 2019 წლის ბოლოსათვის, ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების სახით შპს „მერსინ ტურიზმი“ სხვადასხვა ვალუტის ნაღდი ფულისა და რამდენიმე საბანკო ანგარიშზე ფულისა და მისი ექვივალენტების სახით ფლობდა, ჯამში 529 ათას ექვივალენტს ლარში. ანგარიშები მთლიანად განთავსებულია ქვეყნის სამ ბანკში, რომელთა შორის ერთი არის საქართველოში უმსხვილესი ბანკი, რომლის საკრედიტო რეიტინგი არის:

ბანკის სახელწოდება	გრძელვადიანი რეიტინგი	მოკლევადიანი რეიტინგი	საკრედიტო სააგენტო
TBC ბანკი	BB-	B	Fitch

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შესახებ უფრო დეტალურ ინფორმაციას იხილავთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატება 2.6 მილიონით (current ratio – 0.52) რაც უქმნის კომპანიას ლიკვიდურობის მაღალ რისკს, რის გამოც მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო იქნება ან გრძელვადიანი აქტივების გამოყენება ან ახალი ვალდებულების (გრძელვადიანის) აღება.

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. მოგება ან ზარალის არასტაბილურობის სამართავად კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას.

ზოგადი რისკები

კომპანიას გააჩნია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც მიმართულია საოპერაციო რისკების (მაგ. თაღლითობა, ქურდობა, და ა.შ.) შემცირებისაკენ. რეგულარულად ხდება მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა და აღწერა, რაც ხელს უწყობს მაღალი დონის დაცულობას მსგავსი რისკებისგან. შიდა შემოწმებების შედეგად უკანასკნელ პერიოდში რაიმე სერიოზული ხარვეზი ან დანაკლისი არ გამოვლენილა.

SWOT ანალიზი

	პოზიტიური	ნეგატიური
შიდა	ძლიერი მხარეები • კომპანიის აქტივები • მომსახურების ხარისხი • ამონაგების ზრდის ტრენდი • ძლიერი გუნდი • სავაჭრო მარკა	სუსტი მხარეები • დაგროვილი ზარალი • ვალდებულებების აქტივებზე სიჭარბე • უარყოფითი კაპიტალი
გარე	შესაძლებლობები • ტურიზმის განვითარება • კანონმდებლობის მოქნილობა • სერვისის მოთხოვნის ზრდა	საფრთხეები • ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა • რეგულაციების გამკაცრება • ძლიერი კონკურენტები • პოლიტიკური დესტაბილიზაცია • ბაზრების ცვალებადობა • გაუთვალისწინებელი გარემოებები