

სს ასია სოფთვეარ

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	8
5. ინვესტიციები	9
6. მარაგები.....	9
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9
10. სხვა ხარჯები.....	10
11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგომი მოვლენები.....	11
13. პირობითი ვალდებულებები	11
14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12

სს ასია სოფთვეარ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	15,174,514	11,838,037	9,253,584
არამატერიალური აქტივები		1,542	1,956	-
ინვესტიცია	5	8,751,000	-	-
		23,927,056	11,839,993	9,253,584
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,165,439	415,551	29,325
წინასწარ გაწეული ხარჯები		85,182	54,783	-
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		-	-	1,449,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	329,618	302,502	1,382,048
გადახდილი ავანსები		448,491	10,816	15,222
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	32,452	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	292,787	114,305	145,465
მისაღები პროცენტები		-	-	5,529
		2,321,515	930,409	3,026,831
სულ აქტივები		26,248,573	12,770,402	12,280,415
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		12,000,000	12,000,000	12,000,000
დაუფარავი ზარალი		(1,074,983)	(433,682)	(34,450)
გადაფასების ნამეტი	4	2,318,959	-	-
		13,243,976	11,566,318	11,965,550
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	101,500	-
მიღებული ავანსი		1,229,688	-	-
სახელფასო ვალდებულება		59,067	14,122	16,635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,843,062	1,088,462	216,925
საგადასახადო ვალდებულებები		121,780	-	81,305
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	5	8,751,000	-	-
		13,004,597	1,204,084	314,865
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,248,573	12,770,402	12,280,415

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

სოფიკო ლუტიძე

დირექტორი

გოგუბერქ თამაჩ

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ასია სოფთვეარ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	15,174,514	11,838,037	9,253,584
არამატერიალური აქტივები		1,542	1,956	-
ინვესტიცია	5	8,751,000	-	-
		23,927,056	11,839,993	9,253,584
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	1,165,439	415,551	29,325
წინასწარ გაწეული ხარჯები		85,182	54,783	-
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე		-	-	1,449,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	329,618	302,502	1,382,048
გადახდილი ავანსები		448,491	10,816	15,222
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	32,452	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	292,787	114,305	145,465
მისაღები პროცენტები		-	-	5,529
		2,321,515	930,409	3,026,831
სულ აქტივები		26,248,573	12,770,402	12,280,415
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		12,000,000	12,000,000	12,000,000
დაუფარავი ზარალი		(1,074,983)	(433,682)	(34,450)
გადაფასების ნამეტი	4	2,318,959	-	-
		13,243,976	11,566,318	11,965,550
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	101,500	-
მიღებული ავანსი		1,229,688	-	-
სახელფასო ვალდებულება		59,067	14,122	16,635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,843,062	1,088,462	216,925
საგადასახადო ვალდებულებები		121,780	-	81,305
ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	5	8,751,000	-	-
		13,004,597	1,204,084	314,865
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,248,573	12,770,402	12,280,415

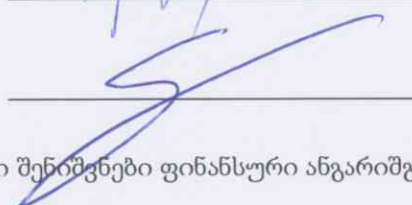
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



სოფიკო ლუტიძე

დირექტორი



გოგბერჯე თამაზ

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ასია სოფთვეარ

სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საოპერაციო შემოსავალი			
პროგრამული უზრუნველყოფიდან მიღებული შემოსავლები		541,497	375,857
აპარტამენტების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავლები		231,666	271,645
გასართობი ცენტრიდან მიღებული შემოსავლები		1,470,705	559,735
ავტოსადგომიდან მიღებული შემოსავლები		197,970	-
სხვა შემოსავალი		46,005	84,464
		<u>2,487,843</u>	<u>1,291,701</u>
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასი		(612,974)	(351,408)
ცვეთა		(946,714)	(505,726)
ოჯარა		(874,483)	(182,233)
კომუნალურები		(75,933)	(34,726)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(607,661)	(554,333)
		<u>(3,117,765)</u>	<u>(1,628,426)</u>
საოპერაციო ზარალი		<u>(629,922)</u>	<u>(336,725)</u>
ხარჯი საკურსო სხვაობიდან, ნეტი		(11,379)	(62,507)
ზარალი დაბეგვრამდე		<u>(641,301)</u>	<u>(399,232)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი		<u>(641,301)</u>	<u>(399,232)</u>
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასებიდან მიღებული მოგება	4	2,318,959	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>1,677,658</u>	<u>(399,232)</u>

7 - 15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს ასია სოფთვეარ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების ნამეტი	დაუფარავი ზარალი	ჯამი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	12,000,000	-	(34,450)	11,965,550
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(399,232)	(399,232)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,000,000	-	(433,682)	11,566,318
გადაფასების ნამეტი	-	2,318,959	-	2,318,959
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(641,301)	(641,301)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,000,000	2,318,959	(1,074,983)	13,243,976

სს ასია სოფთვეარ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		5,501,974	1,606,404
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები		(4,484,754)	(1,268,119)
გადახდილი გადასახადები		(786,575)	(565,072)
სხვა		(20,313)	12,913
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		210,332	(213,874)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
მიღებული პროცენტი		289	475
გადახდილი პროცენტი		(8,522)	(459)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,233)	16
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხის დაფარვა		(175,937)	(877)
სესხის მიღება		125,000	183,575
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(50,937)	182,698
ფულისა და ფულის ექვივალენტების (შემცირება) ზრდა		151,163	(31,160)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	114,305	145,465
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე		27,320	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	292,787	114,305

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს "ატლას სოფტეჯარ" დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს ბათუმში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2016 წლის 7 ივლისს.

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი არის სს ატლას იაზილიმ ვე ბილიშიმ ჰიზმეთლერი თიჯარეთ. კომპანიის დირექტორებ არიან: სოფიკო ლუტიძე და გოქბერქ თამაჩ.

ორგანიზაციის საქმიანობას წარმოადგენს გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები: იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია; პროგრამული უზრუნველყოფა; უძრავი ქონების გაქირავება.

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართი საქართველო, ქ.ბათუმი,ლევ და მარია კარინსკების ქ. N 1ა.

2019 წლის დეკემბერში კომპანიის აქციონერის მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება სახელის ცვლილებასთან დაკავშირებით რომლის საფუძველზეც კომპანიის დასახელება შეიცვალა და გახდა სს ასია სოფთეჯარ.

2019 წლის სექტემბერში დაარსდა სს სარფ თრეველი, ხოლო დეკემბერში სს ჯოი ჰოტელ ბათუმი რომელთა 100%-იანი წილის მფლობელია სს ასია სოფთეჯარ. კომპანიებს 2019 წლის განმავლობაში არ დაუწყიათ საოპერაციო საქმიანობა, დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულის მე-5 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითად საშუალებებში წარდგენილი აპარტამენტებისა, რომლებიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა საქართველოში.

როგორც მე-12 შენიშვნაშია განმარტებული, მთავრობის შეზღუდვების გამო კომპანიამ შეაჩერა გასართობი პარკების საქმიანობა, თუმცა ამავედროულად გაიზარდა მომხმარებლების რაოდენობა პროგრამული უზრუნველყოფის კუთხით, ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ 2020 წელს კომპანია გამოიმუშავებს დაგეგმილ შემოსავალს.

შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ძირითადი საშუალებები

	აპარტა- მენტები	მანქანა დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	9,359,177	18,943	-	17,941	9,396,061
შემოსვლა	-	2,235,993	722,045	78,318	3,036,356
გასვლა	-	(3,570)	-	(1,355)	(4,925)
შიდა ჯგუფური მოძრაობა	(441,589)	-	-	441,589	-
31 დეკემბერი 2018	8,917,588	2,251,366	722,045	536,493	12,427,492
შემოსვლა	1,031,734	846,687	44,833	1,357	1,924,611
გასვლა	-	-	-	(1,528)	(1,528)
შიდა ჯგუფური მოძრაობა	-	(153,666)	-	153,666	-
გადაფასების ნამეტი	2,318,959	-	-	-	2,318,959
31 დეკემბერი 2019	12,268,281	2,944,387	766,878	689,988	16,669,534
დაგროვილი ცვეთა					
1 იანვარი 2018	(142,311)	(52)	-	(115)	(142,478)
ცვეთა	(187,184)	(169,457)	(48,552)	(100,420)	(505,613)
კორექტირება*	85,386	-	-	(26,858)	58,528
გასვლა	-	-	-	108	108
31 დეკემბერი 2018	(244,109)	(169,509)	(48,552)	(127,285)	(589,455)
ცვეთა	(182,139)	(493,811)	(151,165)	(119,186)	(946,302)
კორექტირება*	40,492	-	-	-	40,492
გასვლა	-	-	-	244	244
31 დეკემბერი 2019	(385,756)	(663,320)	(199,717)	(246,227)	(1,495,020)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
1 იანვარი 2018	9,216,866	18,891	-	17,826	9,253,583
31 დეკემბერი 2018	8,673,479	2,081,857	673,493	409,208	11,838,037
31 დეკემბერი 2019	11,882,525	2,281,067	567,161	443,761	15,174,514

კომპანია აპარტამენტების შეფასების რეალური ღირებულების მოდელზე გადავიდა 2019 წლის 31 დეკემბერს. აპარტამენტები შეფასდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ საბაზრო მიდგომის გამოყენებით.

*კომპანიამ დააკორექტირა წინა პერიოდის დაგროვილი ცვეთები.

სს ასია სოფთვეარ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

5. ინვესტიციები

2019 წლის სექტემბერში დაარსდა სს სარფ თრეველი, ხოლო დეკემბერში სს ჯოი ჰოტელ ბათუმი რომელთა 100%-იანი წილის მფლობელია სს ასია სოფთვეარ. არც ერთ კომპანიას არ დაუწყია საქმიანობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პარტნიორთა გადაწყვეტილების შესაბამისად: სს ასია სოფთვეარს სს ჯოი ჰოტელ ბათუმის 8,750,000 ლარის ღირებულების და რაოდენობის აქციები უნდა შეეძინა, რომლის სანაცვლოდაც კაპიტალში უნდა შეიტანოს ამავე ღირებულების აპარტამენტები. ასევე, სს ასია სოფთვეარს სს სარფ თრეველის 1,000 ლარის ღირებულების და რაოდენობის აქციები უნდა შეეძინა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ განხორციელებულა აქციების შესყიდვა და შესაბამისად კომპანიამ წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე 8,751,000 ლარის ღირებულების.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნედლეული და მასალები	41	8,235	49
საქონელი	1,144,346	194,935	28,993
სხვა ინვენტარი	664	212,381	283
დაუმთავრებელი წარმოება	20,388	-	-
	1,165,439	415,551	29,325

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	321,370	300,420	447,733
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5,910	1,875	-
სხვა მოკლვადიანი მოთხოვნები	2,338	207	934,315
	329,618	302,502	1,382,048

მოთხოვნები არ იყო ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	38,696	33,000	646
ფული საბანკო ანგარიშზე	254,091	81,304	144,819
	292,787	114,304	145,465

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	1,051,731	58,671	14,355
არარეზიდენტი მომწოდებლები (საქონელი)	1,381,726	730,862	172,445
არარეზიდენტი მომწოდებლები (მომსახურება)	409,105	297,215	30,125
სხვა	500	1,714	-
	2,843,062	1,088,462	216,925

სს ასია სოფთეჯარ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. სხვა ხარჯები

	2019	2018
საგადასახადო ხარჯი	(165,197)	(367,932)
ტრანსპორტის ხარჯი	(39,822)	(29,628)
საკონსულტაციო ხარჯი	(26,356)	(17,847)
რეკლამის ხარჯი	(23,426)	(13,846)
დაზღვევის ხარჯი	(10,620)	-
საპროცენტო ხარჯი	(9,274)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(7,781)	(4,539)
ჯარიმის ხარჯი	(7,000)	-
სხვა	(318,185)	(120,541)
	(607,661)	(554,333)

11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	სხვა	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	56,904	56,904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,621,979	1,018,612	2,640,591
მიღებული ავანსი	-	1,229,688	1,229,688

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ამონაგები	2,149	106,798	108,947
სხვა ხარჯები	41,109	9,012	50,121

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	სხვა	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	78,222	78,222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	900,699	987	901,686
მიღებული სესხები	-	101,500	101,500

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ამონაგები	7,267	108,903	116,170
სხვა ხარჯები	193,139	185	193,324

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	სხვა	სულ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,449,242	1,300,312	2,749,554
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	177,119	-	177,119

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 88,625 და 133,597 ლარს, შესაბამისად.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი

- 2020 წლის იანვარში სს ასია სოფთეუარმა შეიღობილი კომანიის კაპიტალში შეიტანა 8,750,000 ლარის ღირებულების უძრავი ქონება, ასევე, სს „ჯოი ჰოტელ ბათუმი“ სს „ასია სოფთეუარ“-ის სასარგებლოდ გამოუშვა 2,313,710 ცალი აქცია, თითოეული ნომინალური ღირებულებით 1ლარი. 2020 წლის აპრილში სს „ასია სოფთეუარ“-მა სს „ჯოი ჰოტელ ბათუმი“-ს 100%-იანი წილი გაასხვისა სს „ჯოი ჰოტელ ბათუმი გაირიმენქულ იათირიმ ორთაქლილი“-ზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს.
- 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას. აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებმა გარკვეულწილად გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტმა შეაჩერა გასართობი ცენტრების ფუნქციონირება, თუმცა გაიზარდა მომხმარებელთა რაოდენობა პროგრამული უზრუნველყოფის მიმართულებით, ამიტომ მენეჯმენტი თვლის, რომ მიიღებს 2020 წელს დაგეგმილ შემოსავალს.

13. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო	თურქული ლირა	რუბლი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095	0.4821	0.046
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701	0.5076	0.038

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა შენობების რომლებიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	50
მანქანა-დანადგარები	5
ავტომობილები, კომპიუტერები და სხვა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების ნამეტი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში `გადაფასების ნამეტის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა.

შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან

საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კომპანიის მიერ პროგრამული უზრუნველყოფისა და ავიაბილეთების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი როდესაც იგი გამოდის მარწმუნებლის როლში, ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო საფუძველზე.

14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ხარჯების აღიარება

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

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი, სანამ ისინი არ მოხვდებიან ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების განმარტებაში. კომპანიის ჩვეულებრივი აქცია კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტი.

საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე გაიანგარიშება საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების ან ზარალის გაყოფით, მოცემულ პერიოდში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილ რაოდენობაზე.

14. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას

ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი