

**სს სასტუმროებისა და რესტორნების
მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ**

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
6. ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	12
7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13
9. კომერციული ხარჯები	13
10. ძირითადი საშუალებები	14
11. მარაგები	15
12. სავაჭრო მოთხოვნები	15
13. გაცემული სესხი	15
14. ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	15
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
16. კაპიტალი	16
17. გადასახადები	17
18. მიღებული სესხი	17
19. სავაჭრო ვალდებულებები	17
20. მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
21. პირობითი ვალდებულებები	18
22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	22
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	23
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	25
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	25
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	25
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.	25
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კონსოლიდირებულ საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შედეგებს 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლებისთვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ, სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ მარაგებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო პირობითი მოსაზრების გამოსახატად

სხვა საკითხები

ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტისა ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებით გათვალისწინებული მიდგომა 2019 წლის მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას, რადგან სხვაობები ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითია.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 21-27 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, კონსოლიდირებული „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგები წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მის ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვლავლებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფის ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დაგვეგმოდეს გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

17 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

17 დეკემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო.



სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	26,227	25,107
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	6	(19,794)	(19,215)
საერთო მოგება		6,433	5,892
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	985	780
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,112)	(3,212)
კომერციული ხარჯები	9	(234)	(198)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(17)	(162)
საოპერაციო მოგება		3,055	3,100
ფინანსური შემოსავალი		76	48
ფინანსური ხარჯი		(12)	(190)
მოგება დაბეგვრამდე		3,119	2,958
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,119	2,958
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	5	(16)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,103	2,958
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,833	3,628
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		270	(670)
წლის სრული შემოსავალი		3,103	2,958

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 17 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ლევან ვაშაკიძე
გენერალური დირექტორი

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	26,227	25,107
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	6	(19,794)	(19,215)
საერთო მოგება		6,433	5,892
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	985	780
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,112)	(3,212)
კომერციული ხარჯები	9	(234)	(198)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(17)	(162)
საოპერაციო მოგება		3,055	3,100
ფინანსური შემოსავალი		76	48
ფინანსური ხარჯი		(12)	(190)
მოგება დაბეგვრამდე		3,119	2,958
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,119	2,958
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	5	(16)	-
წლის სრული შემოსავალი		3,103	2,958
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,833	3,628
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		270	(670)
წლის სრული შემოსავალი		3,103	2,958

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით
2020 წლის 17 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


ლევან გაშვილი
გენერალური დირექტორი

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	11,579	9,455
არამატერიალური აქტივები		24	32
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,603	9,487
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	646	737
სავაჭრო მოთხოვნები	12	2,307	2,261
გაცემული სესხები	13	291	-
ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	14	120	171
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	505	676
სულ მიმდინარე აქტივები		3,869	3,845
სულ აქტივები		15,472	13,332
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	68	68
საემისიო კაპიტალი	16	4,457	3,773
სხვა რეზერვი	16	1,077	422
გაუნაწილებელი მოგება		3,518	3,061
სულ მფლობელის კაპიტალი		9,120	7,324
არამაკონტროლებელი წილი		3,825	3,763
სულ კაპიტალი		12,945	11,087
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	17	83	32
მიღებული სესხები	18	130	187
სავაჭრო ვალდებულებები	19	1,167	1,265
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20	1,147	761
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,527	2,245
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,472	13,332

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილ ებელი მოგება	სულ	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2018	68	3,773	-	1,400	5,241	3,034	8,275
შვილობილ საწარმოში წილის შემცირება	-	-	-	-	-	1,625	1,625
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,545)	(1,545)	(226)	(1,771)
სხვა რეზერვის გამოყოფა	-	-	422	(422)	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	-	3,628	3,628	(670)	2,958
31 დეკემბერი 2018	68	3,773	422	3,061	7,324	3,763	11,087
საემისიო კაპიტალის ცვლილება	-	684	-	-	684	-	684
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,721)	(1,721)	(208)	(1,929)
სხვა რეზერვის გამოყოფა	-	-	655	(655)	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	-	-	2,833	2,833	270	3,103
31 დეკემბერი 2019	68	4,457	1,077	3,518	9,120	3,825	12,945

სს სასაქმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	31,052	30,357
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(18,095)	(18,804)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(7,000)	(6,183)
გადასახადები და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(3,529)	(3,006)
გაცემული დივიდენდები	(1,652)	(1,650)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	776	714
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	3	1,680
გაცემული სესხი	(44)	-
კაპიტალის შევსება	684	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვები	(1,578)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(935)	1,680
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	58	49
გადახდილი პროცენტი	(13)	(225)
მიღებული სესხი	130	1,770
სესხის დაფარვა	(187)	(4,542)
ფინანსური საქმიანობიდან გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(12)	(2,948)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(171)	(554)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	676	1,230
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში, წმინდა	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	505	676

5-20 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კორპორატიული ინფორმაცია

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ (შემდგომში კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205073016.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ემ-ჯგუფის ბრენდის ქვეშ საქართველოს მასშტაბით სხვადასხვა სიდიდის ჰორეკა ობიექტების მართვა. ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის მის მართვაში შედიოდა 5 სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი:

რესტორნები:

- მეტეხის ჩრდილში;
- პურის სახლი;
- მასპინძელი;
- ოტიუმი.
- უბანი

2019 წლის 1 მაისიდან კომპანია აღნიშნულ სასტუმროებს უწევს მხოლოდ საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს BP საქართველოს დისტანციური ობიექტებისთვის ბანაკის მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას, ასევე, BP-ის თბილისის ოფისის ქეითერინგის მომსახურებას ("BP პროექტი"). BP-ისთან სახელშეკრულებო ურთიერთობის ფარგლებში კომპანია წარმოადგენს რწმუნებულს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩანტლადის ქუჩა N40. კომპანიის სათაო ოფისი და საქმიანობის ადგილი არის ერთსა და იმავე მისამართზე.

ჯგუფის სტრუქტურა. 2019 წლის 28 ნოემბერს კომპანიამ დააფუძნა ახალი პირი- შპს ხოშტარია 2.

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანია შემდეგი საწარმოების (ერთად „ჯგუფი“) წილებს ფლობდა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	წილი	
		2019	2018
შპს კოლორიტი	უძრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს ოტიუმი	უძრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს ხოშტარია 2	უძრავი ქონების მართვა	100%	-

კომპანიის მეწილეები: დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის აქციონერების შესახებ მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაშია მოცემული, COVID 19-მა პირდაპირი გავლენა იქონია ჯგუფის ოპერაციების ნაწილზე, კერძოდ

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

სარესტორნე ობიექტებს შეეზღუდათ სტუმრების მომსახურება ადგილზე 21 მარტიდან - 22 მაისამდე პერიოდში ასევე 28 ნოემბრიდან ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე. თუმცა ჯგუფს საქმიანობა არ შეუჩერებია და განაგრძობდა BP საქართველოს დისტანციური ობიექტების მომსახურება. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანახმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, განხორციელდა მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების მაქსიმალური შემცირება ისე რომ უზრუნველყოფილი იყოს კრიზისულ პერიოდში არსებული ვალდებულებების შეუფერხებელი მომსახურება. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტი ითვალისწინებს გადახდილ ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვის აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	4-15

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
სხვა	3-7

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსი გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, შესაბამისი საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

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

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული და სრულად შევსებული კაპიტალი აღიარდება სააქციო კაპიტალის სახით კომპანიის კაპიტალში. აქტივების ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი და მეწილეების მიერ განხორციელებული სხვა ფულადი კონტრიბუციები აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ჯგუფი ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის შესაბამის თანხას. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც ჯგუფი რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში უნდა ჩართოს მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საწარმოს ამონაგები არ არის. დედა კომპანიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა ბიპის სხვადასხვა ლოკაციების ქეითერინგული და ლოჯისტიკური მომსახურება. ლოჯისტიკური მომსახურებების დიდი ნაწილი დაკლასიფიცირებულია როგორც სააგენტო ურთიერთობები და შემოსავლად ნაღიარებია მხოლოდ კომპანიის კუთვნილი საკომისიო.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეთება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, 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.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან.

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2019	2018
სარესტორნე მომსახურება	14,504	13,962
ქეითერინგული მომსახურება	9,504	7,580
სასტუმრო მომსახურება	-	1,615
სხვა	2,219	1,950
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	26,227	25,107

BP -ის პროექტის ფარგლებში არსებობს გარკვეული გარიგებები, სადაც ჯგუფი მოქმედებს მომხმარებლის სახელით, რათა შეიძინოს სხვადასხვა საქონელი და მომსახურება. ჯგუფი აღნიშნულ გარიგებებში მოქმედებს როგორც რწმუნებული. ჯგუფი ასახავს ამ შემოსავლებს იმ მოცულობით, რომლითაც იგი ინარჩუნებს რწმუნებულის მომსახურებას.

5. ამონაგები რეალიზაციიდან (გაგრძელება)

შეწყვეტილი ოპერაციები

	2019	2018
ამონაგები სასტუმროს მომსახურებიდან	306	-
სასტუმროს მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	(322)	-
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი დაბეგვრამდე	(16)	-
გადასახადები	-	-
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი დაბეგვრის შემდეგ	(16)	-
შემოსულობა/(ზარალი) რომელიც დაკავშირებულია შეწყვეტილი ოპერაციის აქტივების გაუფასურებასთან	-	-
შეწყვეტილი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი წლის სრული ზარალი	(16)	-

ჯგუფი მართავდა ორ სასტუმროს: "კურორტი ყვარლის ტბა"-ს და "ყვარლის ბაღებს", საიდანაც გენერირდება ამონაგები სასტუმროს მომსახურებიდან. ჯგუფს 2019 წლის 1 მაისიდან მართვაში აღარ აქვს სასტუმროები, შესაბამისად აღნიშნული მომსახურებიდან შემოსავალს აღარ იღებს. მშობელი კომპანია სასტუმროებს უწევს მხოლოდ საკონსულტაციო მომსახურებას.

6. ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(7,197)	(6,573)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,886)	(4,379)
ობიექტების იჯარის ხარჯი	(2,550)	(3,144)
რეალიზებული სასმელების თვითღირებულება	(1,477)	(1,590)
დამხმარე მასალების ხარჯი	(923)	(902)
კომუნალური გადასახადი	(619)	(595)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(368)	(366)
სხვა პირდაპირი ხარჯი	(1,774)	(1,666)
სულ ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	(19,794)	(19,215)

7. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	365	433
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	311	-
ინვენტარიზაციის შედეგები	89	116
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	220	231
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	985	780

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	(2,744)	(2,020)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(422)	(334)
დაცვის ხარჯები	(208)	(171)
ბანკის საკომისიო	(128)	(124)
კომუნალური ხარჯები	(71)	(65)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(32)	15
იჯარა	(23)	(41)
დაზღვევა	(23)	(27)
საგადასახადო ხარჯი	(18)	(3)
სხვა ხარჯები	(443)	(442)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,112)	(3,212)

9. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მარკეტინგული ხარჯები	(153)	(115)
გაყიდვის ხარჯები	(81)	(83)
სულ კომერციული ხარჯები	(234)	(198)

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	5,885	4,199	264	815	99	473	11,735
შემოსვლა	3,200	3,018	18	363	58	50	6,707
გასვლა/ჩამოწერა	(4,940)	(1,542)	(40)	(599)	-	(454)	(7,575)
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,145	5,675	242	579	157	69	10,867
შემოსვლა	-	1,987	385	146	-	48	2,566
გასვლა/ჩამოწერა	-	(149)	(4)	(22)	(21)	(7)	(203)
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,145	7,513	623	703	136	110	13,230

დაგროვილი ცვეთა

2018 წლის 1 იანვარი	-	(869)	(192)	(578)	(62)	(363)	(2,064)
ცვეთა	-	(178)	(29)	(93)	(19)	(23)	(342)
გასვლა	-	333	29	292	-	340	994
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(714)	(192)	(379)	(81)	(46)	(1,412)
ცვეთა	-	(203)	(34)	(94)	(18)	(15)	(364)
გასვლა	-	98	2	4	21	-	125
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(819)	(224)	(469)	(78)	(61)	(1,651)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერი	4,145	4,961	50	200	76	23	9,455
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,145	6,694	399	234	58	49	11,579

ჯგუფს სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 496 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი და გამოიყენებოდა ჯგუფის საქმიანობაში.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. მარაგები

ჯგუფის მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საკვები ინგრედიენტები	285	267
სასმელები	252	318
სახარჯი და სხვა დამხმარე მასალები	109	152
სულ მარაგები	646	737

12. სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	2,449	2,371
ანარიცხი უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე	(142)	(110)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,307	2,261

უიმედო და საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	(110)	(125)
მოგება-ზარალში აღიარებული ცვლილება	(32)	15
ნაშთი წლის ბოლოს	(142)	(110)

13. გაცემული სესხი

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	ლარი	13%	291	-

აღნიშნული სესხი გაცემულია შპს "ყვარელი პალასზე", რომელიც წარმადგენს ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეს, ხელშეკრულების მიხედვით სესხის მაქსიმალური ოდენობაა 500 ლარი, ხოლო დაფარვის ვადაა 2020 წლის პირველი მაისი.

14. ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	83	75
სხვა აქტივები	37	96
სულ ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	120	171

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	411	568
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4	3
თანხა სალაროში	90	105
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	505	676

სალაროში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს ობიექტების ხურდის ნაშთს და ნაღდი ანგარიშსწორებით ნავაჭრს ინკასირებამდე. ბანკში არსებული ფულადი სახსრები წარმოადგენს მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს.

16. კაპიტალი

სააქციო და საემისიო კაპიტალი

მშობელი კომპანიის აქციონერებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გიორგი ჩუბინიშვილი	60.00%	60.00%
არჩილ გეგენავა	40.00%	40.00%
	100%	100%

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ნებადართული და შევსებული სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 67,000 ჩვეულებრივ აქციას, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი თითო აქცია. ყველა აქციას გააჩნია თანაბარი ხმის და დივიდენდების მიღების უფლება.

კომპანიის საემისიო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,457 და 3,773 ლარს შესაბამისად. 2019 წელს მეწილეების მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანი 684 ლარის ოდენობით, წარმოადგენს საემისიო კაპიტალის ზრდას. აღნიშნულ ზრდას არ ჰქონია გავლენა წილების განაწილებასა და აქციების რაოდენობაზე.

დივიდენდები

2019 და 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები 1,721 და 1,545 ლარი.

სხვა რეზერვები

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტმა რეინვესტირების მიზნით გადაწყვიტა ცალკე გამოეყო რესტორნების და სასტუმროების წილი მოგება გაუნაწილებელი მოგებიდან. შესაბამისად, 2017 და 2018 მოგების ნაწილი, რომელიც უკავშირდება სასტუმრო და სარესტორნე ბიზნესს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გამოყოფილია სხვა რეზერვის სახით.

კომპანიის მიერ 2018-2019 წლებში დარეზერვებული თანხა გამოყენებულ იქნა შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შესავსებად.

17. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიას საანგარიშგებო წლის განმავლობაში განაწილებული აქვს მოგება, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით განთავსებულია მოგების გადასახადიდან, კერძოდ კოდექსის 97 მუხლის მე-8 ქვეპუნქტის მიხედვით მოგება, რომელიც დაგენერირებულია ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის ძირითადი საექსპორტო მილსადენით ნავთობის ტრანსპორტირების და საქართველოსა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკას შორის სამხრეთკავკასიური მილსადენის სისტემის გაზის ტრანზიტის პროექტების მონაწილეების მიერ, არ წარმოადგენს დაბეგრის ობიექტს. კომპანიის მიერ განაწილებული მოგება დაგენერირებულია აღნიშნული პროექტების ფარგლებში.

18. მიღებული სესხი

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი	ლარი	12-14%	130	187
სულ მიღებული სესხი			130	187

ჯგუფს გარდა ძირითადი საშუალებებისა, სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს, როგორც საწარმოს ბალანსზე არსებული, ასევე მომავალში შეძენილი არამატერიალური აქტივები.

19. სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულებები იჯარაზე და ქონების მართვაზე	917	178
ვალდებულებები მომსახურებიდან	168	259
ვალდებულებები მოწოდებიდან	82	828
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,167	1,265

20. მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ჯგუფის მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი ხელფასები	810	446
მიღებული ავანსები	204	204
ანარიცხი	111	111
საპენსიო ვალდებულება	22	-
სულ მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,147	761

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან

მიმდინარეობს სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან, 2017 წლის 29 ნოემბერს შპს კოლორიტის საგადასახადო შემოწმების აქტით დარიცხულ ქონების გადასახადთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიერ გასაჩივრებულ იქნა გადაწყვეტილება შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტში, თუმცა 2018 წლის 26 ივლისის შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ გამოცემული ბრძანებით შპს კოლორიტს დამატებით დარიცხული თანხები არ შეუძენია.

აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა ფინანსთა სამინისტროს სისტემაში, რომელმაც 2019 წლის 5 ივნისის ბრძანების შესაბამისად, არ დააკმაყოფილა საჩივარი.

გამომდინარე იქიდან, რომ დავა გადასულია სასამართლოში, ჯგუფმა გადაწყვიტა შეექნა ანარიცხი მოსალოდნელ დამატებით გადასახდელ თანხებზე 111 ლარის ოდენობით.

ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფს გააჩნია ვალდებულებები დაკავშირებული გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებასთან, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ მოელის ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო ბანკიდან აღებულ სესხებზე პირობების გაუარესებას ან სხვა რაიმე სახის ქმედებებს.

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11	-
შპს ფუდსერვისი (406286674)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	-
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	6	-

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს ფუდსერვისი (205179849)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	23	169
შპს ფუდსერვისი (406286674)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	218	-
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5	73
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	15	21
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	-
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	4

2019 და 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები:

რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე

კომპანია	კავშირის სახე	2019	2018
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	43	52
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	29
შპს ფუდსერვისი (2051798849)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	17	25
შპს ფუდსერვისი (406286674)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	-
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	169	13
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შეძენა დაკავშირებული მხარისგან

კომპანია	კავშირის სახე	2019	2018
შპს ფუდსერვისი (2051798849)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,708	2,991
შპს ფუდსერვისი (406286674)	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	400	-
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	180	1,210
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	172	193
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	11
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5	26

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2019	2018
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	853	1,140

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში „კომპანიის“ გენერალურ დირექტორად დაინიშნა გიორგი ჩუბინიშვილი, ანა ბოკერია გახდა გენერალური დირექტორის მოადგილე. აღმასრულებელ დირექტორად კი დაინიშნა ლევან ვაშაკიძე.

2019 წლის იანვრიდან ანგარიშგების გამოცემის დღემდე დედა კომპანიამ განახორციელა 1,017 ლარის ოდენობით დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა.

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19- ის (Coronavirus) შესახებ. წლის ბოლოს უცნობი ვირუსის რამდენიმე შემთხვევა იყო ცნობილი ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციისათვის. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსის გლობალურმა გავრცელებამ და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული ფაქტი და უარყოფითი შედეგები წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანსის შემდგომ მოვლენას. კომპანიის ბიზნესიდან გამომდინარე პანდემიის პერიოდში კომპანია განგრძობდა ოპერაციების უმეტესი ნაწილის, კერძოდ BP საქართველოს დისტანციური ობიექტების მომსახურებას და შეძლო მომგებიანობის შენარჩუნება 2020 წლის განმავლობაში, ამდენად მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფუნქციონირებადობას საფრთხე არ ემუქრება. მენეჯმენტი გააგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა ზომას პანდემიის ეფექტების შესამსუბუქებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში ჯგუფმა გაასხვისა შპს ოტიუმის 50%-იანი წილი.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების
მენეჯმენტ ჯგუფი–ემ|გრუპ
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ (შემდგომში „კომპანია“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მშობელი კომპანიის გენერალური დირექტორია ლევან ვაშაკიძე, დირექტორს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო რომელიც შედგება შემდეგი წევრებისგან: არჩილ გეგენავა, გიორგი ჩუბინიშვილი, გიორგი მიქაძე და ივანე ნიკოლაიშვილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამეთვალყურეო საბჭო შედგებოდა შემდეგი წევრებისგან: არჩილ გეგენავა, გიორგი ჩუბინიშვილი, გიორგი მიქაძე.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ-ის აქციონერები არიან:

- არჩილ გეგენავა 40%
- გიორგი ჩუბინიშვილი 60%

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ (შემდგომში ჯგუფი) თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი%
შპს „კოლორიტი“	საიჯარო მომსახურება	50%
შპს „ოტიუმი“	საიჯარო მომსახურება	50%
შპს „ხოსტარია 2“	საიჯარო მომსახურება	100%

2018 წელს სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ-მა იურიდიულ პირად დააფუძნა შპს ოტიუმი და ამავე წელს მოახდინა მისი 50%-იანი წილის გასხვისება არადაკავშირებულ მხარეზე.

2019 წელს სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ-ის მიერ დაარსებულ იქნა შპს „ხოსტარია 2“, რომლის 100%-იანი წილს ფლობს.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ემ|გრუპი (დედა კომპანია)

კომპანიის მართვაში დღეისთვის შედის 5 სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი. კომპანია მუდმივად აქცევს ყურადღებას კონკურენტების ზრდას და განვითარებას და მუდმივად ითვალისწინებს ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებსა და ფასთა ცვლას, რათა შევძლოთ ღირსეული კონკურენციის გაწევა და პირველობის მოპოვება.

კომპანია თვალყურს ადევნებს მსოფლიო ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებს და ცდილობს საინტერესო სიახლეები დანერგოს პრაქტიკაში. მუდმივად მიმდინარეობს კადრების გადამზადება და მაქსიმალურად ეწყობა ხელი მათ განვითარებას. ასევე ყურადღება ექცევა კონკურენტების ზრდასაც და მუდმივად ვითვალისწინებთ ქართულ ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებსა და ფასთა ცვლას, რომლის მეშვეობითაც ვცდილობთ დავარეგულიროთ ჩვენი პროდუქტის ღირებულება და კონკურენცია უფრო გავზარდოთ. აღსანიშნავია ისიც, რომ კომპანიის თითოეულ ობიექტზე მუდმივ რეჟიმში წარმოებს წერილობითი თუ სიტყვიერი გამოკითხვები სერვისთან დაკავშირებით, რომელსაც ასევე, ძალიან დიდ ყურადღება ექცევა, რადგან მომხმარებლისა და ზოგადად საზოგადოების დაკვეთის და იდეების მოსმენა კომპანიას ყველაზე მეტად ეხმარება წინსვლაში. დღეისთვის ემ|გრუპი პირველი მენეჯმენტ ჯგუფია აღმოსავლეთ ევროპის HoReCa სექტორში, რომელიც 2008 წელს გახდა HACCP -ის კონცეფციით ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ISO9001:2000 სერტიფიკატის მფლობელი, ხოლო 2017 წელს უკვე ISO 22000:2005 სერტიფიკატი მოიპოვა.

რესტორნები:

- მეტეხის ჩრდილში;
- პურის სახლი;
- მასპინძელი;
- ოტიუმი (შპს ოტიუმის საკუთრება).
- უბანი

ჯგუფი გარდა რესტორნებისა მართავდა სასტუმროებს, კერძოდ:

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

- კურორტი ყვარლის ტბა;
- ყვარლის ბაღები

2019 წელს მართვაში აღარ აღნიშნული სასტუმროები და მათ უწევს მხოლოდ საკონსულტაციო მომსახურებას.

ჰორეკა სექტორის ობიექტების მართვის გარდა, კომპანია უზრუნველყოფს მსხვილი ორგანიზაციებისთვის სათაო ოფისებისა და სავსე ობიექტების მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას. მიმდინარე პერიოდში კომპანია ემსახურება BP-ს საქართველოს ტერიტორიაზე განლაგებულ საიტებსა და სათაო ოფისში კვებითი და სხვა ქეითერინგული მომსახურებებით.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2019	2018
სარესტორნე მომსახურება	14,504	13,962
ქეითერინგული მომსახურება	9,504	1,615
სასტუმრო მომსახურება	-	7,580
სხვა	2,219	1,950

ცენტრალური საწყობი ადმინისტრაციულ შენობასთან ერთად მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

კოლორიტი და ოტიუმი

შპს კოლორიტისა და შპს ოტიუმის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დედა კომპანიისთვის სამართავად გადაცემული ჰორეკა ობიექტების ფლობა და გაქირავება. ორივე კომპანიის შემთხვევაში საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ სამართავად გადაცემული უძრავი ქონება.

დედა კომპანიის სტრუქტურა. კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა აქციონერთა კრება. ორგანიზაციის ოპერაციების ზედამხედველობას ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დანიშნული გენერალური დირექტორი.

ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან:

არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428) და გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი # 01024001705)

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისაგან:

არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428) - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე;

გიორგი მიქაძე (პირადი # 01017003703) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;

გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი #01024001705) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;

გენერალური დირექტორი: ლევან ვაშაკიძე .

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2019 წელს, თავდაპირველად, იყო გიორგი ჩუბინიშვილი. ხოლო შემდგომ დედა კომპანიის დირექტორად დაინიშნა ლევან ვაშაკიძე. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ათავისუფლებს სამეთვალყურეო საბჭო.

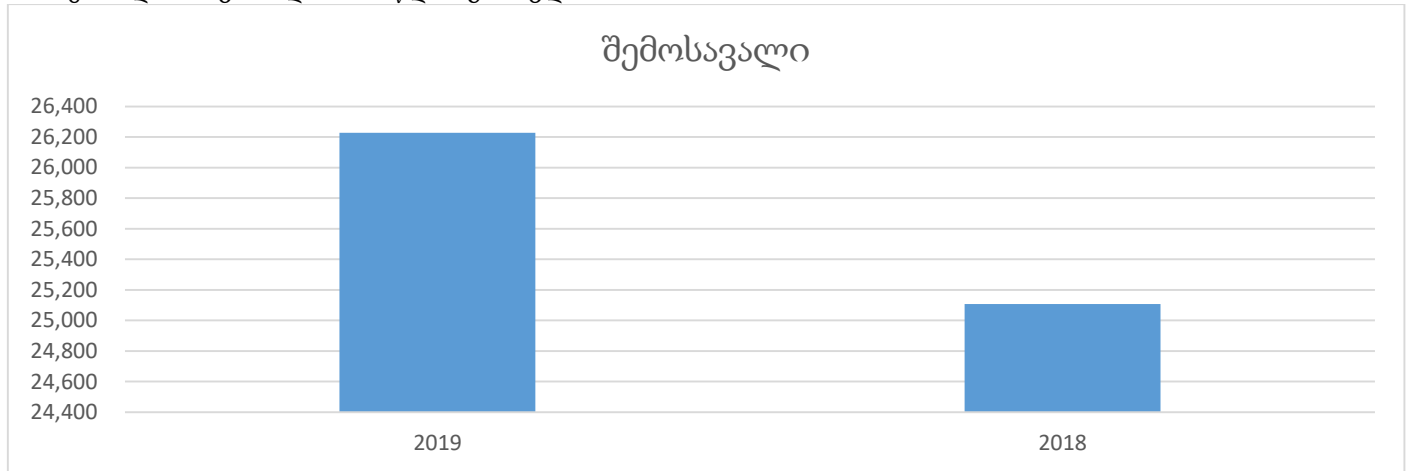
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის შემოსავალმა შეადგინა 26,227 ლარი, რაც 4.46%-ით აჭარბებს 2018 წლის ანალოგიურ მონაცემს. არსებული ზრდა ძირითადად გამოწვეულია დედა კომპანიაში ბიპის პროექტიდან შემოსავლების გაზრდით.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

თანხების დინამიკა ბოლო ორი წლის განმავლობაში:



ძირითადი კოეფიციენტები:

	2019	2018
სულ შემოსავალი	27,212	25,887
სულ აქტივები	15,472	13,332
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	600	635
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	1.28	1.38
მარაგების ბრუნვა (დღე)	11,91	13.5
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	21.52	24.03
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	27.21	27.85
უკუგება კაპიტალზე	23.97%	26.68%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 590 დან 610-მდე ხოლო ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 600 თანამშრომელს. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საკმისად სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

კომპანია თანამშრომლობს 1,000-მდე მომსახურე და პროდუქციის მომწოდებელ კომპანიასთან. წლის დასაწყისში ხდება მომწოდებლების შეფასება და დაშვებული მომწოდებლების ნუსხის დამტკიცება.

კომპანია აწარმოებს მუდმივ მონიტორინგს და სწავლობს მომხმარებლის განწყობას. ობიექტზე მოსულ სტუმრებს მომსახურების მიღების შემდგომ ურიგდებათ სპეციალური ბარათები (კითხვარები), რითაც შეუძლიათ შეაფასონ მიღებული მომსახურება და ხარისხი. ამასთან ერთად ონლაინ და სოციალური მედიის მეშვეობით ტარდება გამოკითხვები, რითაც უფრო ნათელი ხდება ობიექტების ძლიერი თუ სუსტი მხარეები.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. კომპანიამ ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2011 წელს.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	გადახრის ახსნა
ფინანსური ხარჯები	(12)	(190)	შენიშვნა 1
ფინანსური შემოსავალი	76	48	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1

კომპანიამ 2018 წლის განმავლობაში დაფარა მიღებული სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი შესაბამისად ფინანსური ხარჯის შემცირება დაკავშირებულია აღნიშნულ ფაქტთან.

შენიშვნა #2

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა სესხი დაკავშირებულ მხარეზე, შესაბამისად გაიზარდა ჯგუფის მიერ მიღებული ფინანსური ფინანსური შემოსავალი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2019	2018
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,723.5	3,726.4
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.7	17.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,763.5	4,722
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	5.1%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	4.9%	2.6%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,310.8	1,306.3
უმუშევრობის დონე, %	11.6%	12.7%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და დამოკიდებულია ქვეყნის შიგნით არსებულ ზოგად ეკონომიკურ/პოლიტიკურ მდგომარეობაზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. დედა კომპანია კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. შპს კოლორიტს და შპს ოტიუმს მოთხოვნები აქვს მხოლოდ დედა კომპანიასთან.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშევა საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მენეჯმენტი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 17 დეკემბერს:

ლევან ვაშაკიძე

გენერალური დირექტორი

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

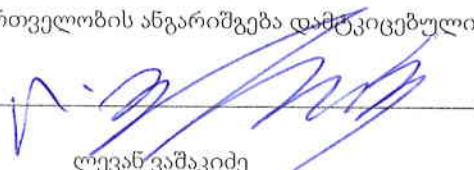
კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მენეჯმენტი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 17 დეკემბერს:


ლევან ვაშაკიძე
გენერალური დირექტორი