

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. საინვესტიციო ქონება	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7. სააქციო კაპიტალი.....	17
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
9. ანარიცხები.....	17
10. საიჯარო შემოსავალი	18
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები	18
12. არასაოპერაციო შემოსავალი	19
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
14. პირობითი ვალდებულებები.....	19
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს მეტრო ინტურისტ ბათუმის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

აუდიტის ძირითადი საკითხები	შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები
საინვესტიციო ქონების შეფასება	
კომპანია საინვესტიციო ქონებისთვის იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. კომპანიამ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების დასადგენად დაიქირავა პროფესიონალი შემფასებელი. უძრავი ქონების შეფასებას ახასიათებს თანდაყოლილი განუსაზღვრელობა და ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს. ამასთან, კომპანიის უძრავი ქონება მდებარეობს საქართველოში, სადაც მეორადი ბაზარი შედარებით არალიკვიდურია, რის გამოც იზრდება აღნიშნულ შეფასებებში მსჯელობის გამოყენების აუცილებლობა. ეს შეფასებები, მათი დიდი მნიშვნელობისა და სუბიექტური ხასიათის გამო აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხია. განმარტებები საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებით მოცემულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-3, მე-5 და მე-16 შენიშვნაში.	ჩვენ ჩავრთეთ ქონების შეფასების ექსპერტი რათა შეგვემოწმებინა კომპანიის უძრავი ქონების შეფასება. სპეციალისტებმა შეაფასეს კომპანიის მიერ დაქირავებული გარე შემფასებლების კომპეტენტურობა და ობიექტურობა, განიხილეს და გააანალიზეს გამოყენებული დაშვებები და შეამოწმეს გარე შემფასებლების მიერ წარმოდგენილი მონაცემები. კომპანიის შესახებ ჩვენ ხელთ არსებული ინფორმაციისა და დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენ მიმოვიხილეთ კომპანიის მიერ დაქირავებული შემფასებლის მიერ მომზადებული შეფასების დასკვნა. განვიხილეთ, რამდენადაა აღიარებული შეფასების შედეგები და კომპანიის განმარტებები საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ მე-13 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია, რომ კომპანია აგენერირებს მნიშვნელოვან საოპერაციო შემოსავალს დაკავშირებული მხარეებისგან და აქვს მათთან მნიშვნელოვანი ნაშთები. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, 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, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარეგნის პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

11 მაისი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს მეტრო ინტურისტ ბათუმის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

აუდიტის ძირითადი საკითხები	შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები
საინვესტიციო ქონების შეფასება	
კომპანია საინვესტიციო ქონებისთვის იყენებს რეალური ღირებულების მოდელს. კომპანიამ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების დასადგენად დაიქირავა პროფესიონალი შემფასებელი. უძრავი ქონების შეფასებას ახასიათებს თანდაყოლილი განუსაზღვრელობა და ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს. ამასთან, კომპანიის უძრავი ქონება მდებარეობს საქართველოში, სადაც მეორადი ბაზარი შედარებით არალიკვიდურია, რის გამოც იზრდება აღნიშნულ შეფასებებში მსჯელობის გამოყენების აუცილებლობა. ეს შეფასებები, მათი დიდი მნიშვნელობისა და სუბიექტური ხასიათის გამო აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხია.	ჩვენ ჩავრთეთ ქონების შეფასების ექსპერტი რათა შეგვემოწმებინა კომპანიის უძრავი ქონების შეფასება. სპეციალისტებმა შეაფასეს კომპანიის მიერ დაქირავებული გარე შემფასებლების კომპეტენტურობა და ობიექტურობა, განიხილეს და გააანალიზეს გამოყენებული დაშვებები და შეამოწმეს გარე შემფასებლების მიერ წარმოდგენილი მონაცემები. კომპანიის შესახებ ჩვენ ხელთ არსებული ინფორმაციისა და დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენ მიმოვიხილეთ კომპანიის მიერ დაქირავებული შემფასებლის მიერ მომზადებული შეფასების დასკვნა. განვიხილეთ, რამდენადაა აღიარებული შეფასების შედეგები და კომპანიის განმარტებები საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებით.
განმარტებები საინვესტიციო ქონების შეფასებასთან დაკავშირებით მოცემულია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-3, მე-5 და მე-16 შენიშვნაში.	

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ მე-13 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია, რომ კომპანია აგენერირებს მნიშვნელოვან საოპერაციო შემოსავალს დაკავშირებული მხარეებისგან და აქვს მათთან მნიშვნელოვანი ნაშთები. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, 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, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:
ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

11 მაისი 2021

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

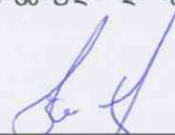
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	50,459,640	53,052,450
ძირითადი საშუალებები		-	1,130
		50,459,640	53,053,580
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	45,367	794,388
გაცემული სესხები	7	-	1,899,756
ფული და ფულის ეკვივალენტები		102,758	12,067
		148,125	2,706,211
სულ აქტივები		50,607,765	55,759,791
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	7	20,000,000	20,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		28,907,311	33,956,152
		48,907,311	53,956,152
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	151,656	187,582
საგადასახადო ვალდებულებები		258,187	24,996
ანარიცხები	9	1,290,611	1,591,061
		1,700,454	1,803,639
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,607,765	55,759,791

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ესმა ზანდარამე

დირექტორი



ქუსაია ათან

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
საინვესტიციო ქონება	5	50,459,640	53,052,450
ძირითადი საშუალებები		-	1,130
		50,459,640	53,053,580
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	45,367	794,388
გაცემული სესხები	7	-	1,899,756
ფული და ფულის ეკვივალენტები		102,758	12,067
		148,125	2,706,211
სულ აქტივები		50,607,765	55,759,791
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	7	20,000,000	20,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		28,907,311	33,956,152
		48,907,311	53,956,152
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	151,656	187,582
საგადასახადო ვალდებულებები		258,187	24,996
ანარიცხები	9	1,290,611	1,591,061
		1,700,454	1,803,639
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,607,765	55,759,791

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 11 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ესმა ზანდარაძე

დირექტორი

ქუმსალ ათან

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საიჯარო შემოსავალი	10	3,007,253	4,896,056
სხვა შემოსავალი		11,852	44,776
ანარიცხების აღდგენა/(ხარჯი)	9	211,560	(214,129)
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	5	(2,897,547)	11,182,878
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	6	(786,867)	(62,308)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(478,886)	(277,865)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(932,635)	15,569,408
არასაოპერაციო შემოსავალი	12	99,452	-
ფინანსური შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		237,866	47,075
ფინანსური ხარჯი		-	(115,441)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტი		146,361	285
		(448,956)	15,501,327
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(448,956)	15,501,327
საბაზისო და განზავებული მოგება (ზარალი) ერთ აქციაზე		(0.02)	0.78
გამოცხადებული დივიდენდები ერთ აქციაზე		0.23	-

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>სააქციო კაპიტალი</u>	<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>	<u>სულ კაპიტალი</u>
31 დეკემბერი 2018		20,000,000	18,454,825	38,454,825
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	15,501,327	15,501,327
31 დეკემბერი 2019		20,000,000	33,956,152	53,956,152
მფლობელებზე განაწილება				
დივიდენდები	7	-	(4,599,885)	(4,599,885)
მთლიანი სრული ზარალი		-	(448,956)	(448,956)
31 დეკემბერი 2020		20,000,000	28,907,311	48,907,311

10-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(448,956)	15,501,327
კორექტირებები:			
ცვეთა		-	5,337
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	(9,939)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	6	786,867	62,308
ფინანსური შემოსავალი		(237,866)	(47,075)
ფინანსური ხარჯი		-	115,441
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	5	2,897,547	(11,182,878)
ანარიცხების აღდგენა/(ხარჯი)	9	(211,560)	214,129
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტი		(146,361)	(285)
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		2,639,671	4,658,365
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,005,634)	(172,838)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		219,415	14,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(124,816)	104,160
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე:		1,728,636	4,604,349
გადახდილი პროცენტი		-	(668,125)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,728,636	3,936,224
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	39,439
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(54,924)	(114,612)
გაცემული სესხების ზრდა		(449,950)	(2,014,267)
გაცემული სესხების დაფარვა		347,949	142,397
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(156,925)	(1,947,043)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	7	(1,481,020)	-
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(1,983,943)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(1,481,020)	(1,983,943)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		90,691	5,238
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		12,067	6,862
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		-	(33)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		102,758	12,067

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი დაარსდა 2012 წლის 24 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თავდაპირველად როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული სასტუმროს - „ინტურისტ პალასის“ გაქირავება, შენობაში არსებულ სხვა სივრცეებთან ერთად (კაზინო, რესტორანი, ღამის კლუბი, სხვა).

კომპანია საჯარო ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ინსტრუმენტების გამოშვების მიზნით, მარეგულირებელ ორგანიზაციაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესში იმყოფება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. #1ა სადარბაზო D, ბინა D405, ბათუმი, საქართველო.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო სს მეტრო ავრასია ინვესტმენტ ჯორჯია. კომპანიის დირექტორები არიან ესმა ზანდარაძე და ქუმსალ ათანია.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგების 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.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-16 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა, რომლის აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა რეალური ღირებულების მოდელი.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კორონავირუსმა გავლენა მოახდინა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და ეფექტურობაზე, და შესაძლოა გამოიწვიოს ზარალი 2021 წელს. ხელმძღვანელობამ გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულებები, რათა მიეღო დაგეგმილი საიჯარო შემოსავალი 2021 წელს. შედეგად, ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

მიღებულ იქნა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7); და

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითი განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძველები.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ის და ბასს 41-ის შესწორებები); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე. კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით სამი წლის განმავლობაში.

ანარიცხები. კომპანია აღიარებს ანარიცხებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს მიმდინარე ვალდებულება, წარმოშობილი წარსული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედო შეფასება. იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში შესაძლოა გაიშიფროს პირობითი ვალდებულება. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხადარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. აღნიშნული სააღრიცხვო პრინციპების გამოყენება სასამართლო დავებთან დაკავშირებით მოითხოვს, რომ კომპანიის მენეჯმენტმა გააკეთოს შეფასებები სხვადასხვა ფაქტობრივი და სამართლებრივი საკითხების შესახებ, რომელთაც ვერ აკონტროლებს.

რეალური ღირებულებით შეფასება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება.

არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს როგორც ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს, ისე ბაზარზე დაუკვირვებლად მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);

დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;

დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე.

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

კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს საინვესტიციო ქონებას (შენიშვნა 5).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდობის რისკი
- საბაზრო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვა, მაშინ როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება მომხმარებლისათვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდობა იყო 1 წლამდე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტური ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ცვალებად-პროცენტულ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ რისკს, რომელიც წარმოქმნება საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ გააჩნია პროცენტის მქონე ფინანსური ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის გაცემული აქვს სესხები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის რისკი შემცირებულია მისაღებ დონემდე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნომინირებულია ლარში და შესაბამისად, არ არის მოსალოდნელი ვალუტის კურსის მერყეობით გამოწვეული ზარალები.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,461	8,606	12,067
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	138,475	655,913	794,388
გაცემული სესხები	1,899,756	-	1,899,756
	2,041,692	664,519	2,706,211
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	187,582	-	187,582
	1,854,110	664,519	2,518,629

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

	31 დეკემბერი 2019	
	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა		
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/ (ზარალი)	132,904	(132,904)

რეალური ღირებულების იერარქია

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის 1-ლი დონის მიხედვით, სესხები და საინვესტიციო ქონება მე-2 დონის მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

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

5. საინვესტიციო ქონება

(i) საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია

	2020	2019
1 იანვარი	53,052,449	41,754,960
შემოსვლა	304,738	114,612
რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება (ზარალი) აღიარებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში	(2,897,547)	11,182,878
31 დეკემბერი	50,459,640	53,052,450

კომპანიის საინვესტიციო ქონება შედგება მიწისა და შენობისაგან შესაბამისი აღჭურვილობის ჩათვლით, რომელიც მდებარეობს ნინოშვილის ქ. #11-ში, ბათუმი, საქართველო. მიწის ფართობია 5,718 კვ.მ., ხოლო შენობის საერთო ფართობი 14,766.31 კვ.მ. შენობა მოიცავს სასტუმროს, კაზინოს, რესტორანს, ლამის კლუბს, სპას და სხვა ფართებს კომერციული გამოყენებისთვის.

5. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

(ii) შემოსავალსა და ხარჯებში აღიარებული თანხები

იხილეთ შენიშვნა 10 საინვესტიციო ქონების გაქირავებით მიღებულ საიჯარო შემოსავლებთან დაკავშირებით. საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული პირდაპირი საექსპლუატაციო (რემონტის) ხარჯები, რომლიდანაც 2020 წელს საიჯარო შემოსავალი იქნა მიღებული პერიოდის განმავლობაში შეადგენს 39,607 ლარს (82,144 ლარი 2019 წელს).

საინვესტიციო ქონების რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებმა, რომელთაც არ მოუტანიათ საიჯარო შემოსავალი 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 49,165 ლარი (ნული ლარი 2019 წელს).

(iii) შეზღუდვები და ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ეკრძალება უძრავი ქონების გასხვისება და იპოთეკით დატვირთვა მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. დეტალები მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

კომპანიას არ ჰქონია ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულებები საინვესტიციო ქონების შესყიდვაზე, მშენებლობაზე ან გაუმჯობესებაზე 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(iv) რეალური ღირებულებით შეფასება

საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულ იქნა შემოსავლების მეთოდი (დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი, საბაზრო საორიენტაციო ნიშნულების გამოყენებით) დამოუკიდებელი და კვალიფიციური შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს საინვესტიციო ქონებების შეფასების ბოლოდროინდელი გამოცდილება იმ ლოკაციაზე, სადაც კომპანია ფლობს საინვესტიციო ქონებას.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების კორექტირება არ მომხდარა ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება, რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 დონით არის შეფასებული.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებისას გამოყენებული ძირითადი დაშვებები მოცემულია ქვემოთ:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა აშშ დოლარში საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.
- ფულადი ნაკადები დადისკონტირდა, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით. დისკონტირების პროცენტი გადასახადების ჩათვლით განისაზღვრა: 9,68% - 2020 და 8,72% - 2019.
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა აშშ დოლარში გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით: 2% - 2020 და 0,62% - 2019
- კოვიდამდე მონაცემების დაბრუნების ნიშნულად განისაზღვრა მე-4 საპროგნოზო პერიოდი.

რეალური ღირებულებით შეფასება ეფუძნება საინვესტიციო ქონების უმაღლეს და საუკეთესო გამოყენებას, რომელიც არ განსხვავდება მისი ფაქტიური გამოყენებისგან.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
ფინანსური აქტივები, გარდა ფულისა და ფულის ექვივალენტებისა და გაცემული სესხებისა, კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	884,329	1,352,171
სხვა მოთხოვნები	-	2,107
საექვო ვალების რეზერვი	(868,962)	(559,890)
	15,367	794,388
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	30,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	45,367	794,388

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანიის მოთხოვნები არ არის ჩადებული რაიმე სახის უზრუნველყოფაში. ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანია აჯგუფებს დებიტორებს და მათ ნაწილს ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე, ხოლო დანარჩენი ნაწილის შეფასება ხდება კოლექტიურად, მაგრამ 2020 წელს კომპანიამ ყველა დებიტორი გაუფასურებაზე განიხილა ინდივიდუალურად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასდა და მიმოქცევის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდა 868,962 ლარის და 515,991 ლარის, წლების შესაბამისად მოთხოვნებისთვის მათი ღირებულების 100%-ით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9-ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

მიმოქცევის მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების რეზერვი იმ მოთხოვნებისთვის, რომლებიც გაუფასურებულია კოლექტიურად მოცემულია ქვემოთ:

	მიმდინარე	1-30 დღემდე	31-90 დღემდე	სულ
მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთი	1.00%	5.00%	10.00%	
31 დეკემბერი 2019				
საბალანსო ღირებულება	305,586	248,546	284,155	838,287
გაუფასურების რეზერვი	3,056	12,427	28,416	43,899

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	559,890	516,771
რეზერვის ზრდა	814,423	65,862
გამოუყენებელი რეზერვის ამობრუნება	(8,367)	(22,743)
წლის გაუფასურების ხარჯი	806,056	43,119
გამოყენება	(496,984)	-
31 დეკემბერი	868,962	559,890

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ სესხებზე შეიქმნა საეჭვო ვალების რეზერვი 19,189 ლარის ოდენობით, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის რეზერვის სრული თანხა ამობრუნდა.

ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციების შესახებ:

კომპანიამ 2020 წელს შეთანხმება გააფორმა შემდეგ დაკავშირებულ მხარეებთან: სს ინტურისტ იქსო კაზინო ბათუმს სს აზია სოფტვეარის მიმართ ჰქონდა ვალდებულება 148,057 ლარის ოდენობით. ორივე კომპანია არის საერთო კონტროლს ქვეშ; კომპანიები შეთანხმდნენ, რომ სს მეტრო ინტურისტ ბათუმი გადაუხდიდა აღნიშნულ თანხას სს აზია სოფტვეარს; ამრიგად კომპანიამ აღიარა ვალდებულება (სს აზია სოფტვეარის მიმართ) და შესაბამისი მოთხოვნა (სს ინტურისტ იქსო კაზინო ბათუმის მიმართ).

ასევე, რადგან კომპანიას ჰქონდა საიჯარო შემოსავალთან დაკავშირებული მოთხოვნა საერთო კონტროლს ქვეშ მყოფ კომპანიებთან, ხელშეკრულება გაფორმდა სს მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმთან და მშობელ კომპანიასთან, რომლის მიხედვითაც 904,077 ლარის მოთხოვნა დაკლასიფიცირდა როგორც გაცემული სესხი, რომელსაც გადაიხდის მშობელი კომპანია.

7. სააქციო კაპიტალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა გამოშვებული და სრულად ანაზღაურებული 20,000,000 ცალი ჩვეულებრივი აქცია ნომინალური ღირებულებით ერთი ლარი.

2020 წლის 20 მაისს აქციონერმა გადაწყვიტა აქციების დაყოფა A და B კლასებად. A კლასის აქციების ოდენობაა 2,000,000 და ის აქციონერს აძლევს 15 ხმის უფლებას; ხოლო B კლასის 18,000,000 აქცია აქციონერს აძლევს 1 ხმის უფლებას. ასევე A კლასის აქციის მფლობელებს უფლება აქვთ დანიშნონ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები.

2020 წლის 1 ნოემბერს და 1 დეკემბერს გამოცხადებული და გადახდილი იქნა დივიდენდები ჯამში 1,481,020 ლარის ოდენობით. 2020 წლის 15 დეკემბერს აქციონერმა გამოაცხადა დივიდენდები 3,118,865 ლარის ოდენობით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრის გადაწყვეტილებით გადაიხურა კომპანიის მიერ აქციონერზე გაცემულ სესხზე.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	118,880	121,054
ხელფასები	1,430	902
სხვა	31,346	65,626
	151,656	187,582

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

9. ანარიცხები

	2020	2019
ანარიცხი დაკავშირებული		
გადასახადებთან	408,864	818,708
სასამართლო დავებთან	881,747	772,353
	1,290,611	1,591,061

ანარიცხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020		2019	
	გადასახადები	სასამართლო დავები	გადასახადები	სასამართლო დავები
1 იანვარი	818,708	772,353	655,704	721,228
წარდგენილი მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში				
ზრდა	19,197	109,394	163,004	51,125
ამობრუნება	(340,151)	-	-	-
	(320,954)	109,394	163,004	51,125
საგადასახადო ვალდებულებად რეკლასიფიკაცია	(88,890)	-	-	-
31 დეკემბერი	408,864	881,747	818,708	772,353

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვრამდე. ანარიცხებში წარმოდგენილი თანხა წარმოადგენს დირექტორების საუკეთესო შეფასებას კომპანიის მოსაღწევი ვალდებულების შესახებ იურიტიტებისგან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე. აღნიშნული დავის გამო კომპანიას აკრძალული აქვს უძრავი ქონების გაყიდვა. ეკონომიკური სარგებლის გასვლის მიახლოებითი დრო არის პერიოდი ერთი წლის განმავლობაში, ვინაიდან სასამართლოს მიღებული ჰქონდა გადაწყვეტილება, რომელიც კომპანიამ გაასაჩივრა. განუსაზღვრელობა დაკავშირებულია იმასთან მოახერხებს თუ არა კომპანია წარმატებით დაიცვას თავისი პოზიცია.

9. ანარიცხები (გაგრძელება)**შეფასებები და დაშვებები**

კომპანია მიმოიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავებს და მათ განვითარებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმისთვის, რომ შეაფასოს ანარიცხისა და განმარტებების აუცილებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების დროს გამოყენებული ფაქტორები მოიცავს: სასამართლო დავის ხასიათს, პრეტენზიებსა და შეფასებებს, სასამართლო პროცესებსა და ზიანის პოტენციურ დონეს იმ იურისდიქციაში, სადაც მიმდინარეობს დავა, სასამართლო დავის განვითარებას (მათ შორის განვითარება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე), იურიდიულ საკითხებში მრჩეველთა მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, გამოცდილებას მსგავს სასამართლო დავებზე და კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებას თუ როგორ წარმართავს თავის პოზიციას სასამართლო დავებში.

კომპანიამ ასევე შეაფასა საგადასახადო კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ეფექტები და საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დათვალა იმ ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი გასვლის თანხები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მოცემულია ცხრილში ზემოთ.

10. საიჯარო შემოსავალი

2020 წლის განმავლობაში 3,007,253 ლარი (2019: 4,896,056 ლარი) აღიარდა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც საინვესტიციო ქონების გაქირავებით მიღებული საიჯარო შემოსავალი.

კომპანია, ზოგადად, აფორმებს მოიჯარეებთან ერთწლიან ხელშეკრულებებს. 2020 წლის მარტიდან საიჯარო ხელშეკრულებების დიდი ნაწილი, რომლებიც დაკავშირებული იყო რესტორნის, კაზინოს, ღამის კლუბის და სპა-ს ფართების გაქირავებასთან, შეწყდა ან შეჩერდა. არ შეწყვეტილა სასტუმროს შენობის გაქირავების საიჯარო ხელშეკრულება. ხელშეკრულებების შეწყვეტამდე, ამ კონტრაქტების დიდი ნაწილში საიჯარო გადასახდელები და ვადა იყო ფიქსირებული, ასევე იყო რამოდენიმე ხელშეკრულება, რომლებშიც საიჯარო გადასახდელები დამოკიდებული იყო მოიჯარის ბრუნვაზე.

ცვალებადმა შემოსავალმა, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, შეადგინა 4,513 ლარი და 27,362 ლარი შესაბამისად 2020 და 2019 წლებისთვის.

საიჯარო გადასახდელები, რომელსაც კომპანია მიიღებს მომავალ პერიოდებში 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი საიჯარო ხელშეკრულებების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

	2020	2019
1 წლის განმავლობაში	18,814	1,286,321
1-დან 5 წლამდე პერიოდში	30,508	37,979
	49,322	1,324,300

ინფორმაცია საოპერაციო სეგმენტების შესახებ

კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი საანგარიშგებო სეგმენტი, რომელიც ოპერირებს მხოლოდ საქართველოში და იღებს შემოსავალს მხოლოდ გარე მომხმარებლებისგან (მათ შორის დაკავშირებული მხარეებისგან). კომპანიის მნიშვნელოვან მომხმარებლებებს, რომელთაგან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აქარბებს კომპანიის მთლიანი საიჯარო შემოსავლის 10%-ს, წარმოადგენენ სასტუმროს მოიჯარეები.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(313,282)	(112,897)
მიმდინარე რემონტი	(94,303)	(82,144)
საკონსულტაციო და პროფესიონალური მომსახურება	(22,222)	(9,585)
კომუნალურები	(15,585)	(16,180)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(14,237)	(13,627)
ხელფასები	(9,671)	(9,588)
ჯარიმები და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(20,684)
ცვეთა	-	(5,337)
სხვა	(9,586)	(7,823)
	(478,886)	(277,865)

12. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს ქონების გადასახადის შეღავათს, რომელიც კომპანიას მიენიჭა იმის გამო, რომ ოპერირებს ისეთ სეგმენტში/ინდუსტრიაში, რომელიც Covid-19 პანდემიის გამო ყველაზე მეტად დაზარალდა.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020		2019	
	მფლობელი	საერთო კონტროლის ქვეშ	მფლობელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	759,438	-	707,525
საექვო ვალების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის	-	(720,708)	-	(39,868)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,350	31,346	-	55,627
გაცემული სესხები	-	-	1,918,945	-
საექვო ვალების რეზერვი გაცემული სესხებისთვის	-	-	(19,189)	-
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	-	249,814	-	114,612
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
საიჯარო შემოსავალი	-	2,782,252	-	4,032,400
სხვა შემოსავალი	-	11,852	-	74,274
საპროცენტო შემოსავალი	237,866	-	47,075	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(14,237)	(45,517)	(13,627)	(83,531)
საექვო ვალების ხარჯი (ამობრუნება)	19,189	(680,840)	(19,189)	(39,868)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(115,441)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება	-	167,025	-	-

დამატებითი ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციების შესახებ მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

14. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც დაიწყო 2018 წელს მხარესთან, რომელიც კომპანიისთვის წარმოადგენდა ქვე-მოიჯარეს. მხარე აცხადებს, რომ შეიძინა ქონება 77,017 ლარის ღირებულებით სხვა ქვე-მოიჯარისგან, რომელსაც მანამდე ჰქონდა ფართი ნაქირავები და საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტის შემდეგ ითხოვდა კომპანიისგან აღნიშნული ქონების გადაცემას. კომპანია არ გადასცემს მომჩივანს აქტივებს და იცავს საკუთარ პოზიციას სასამართლოში. გაურკვეველია მოხდება თუ არა სასამართლო საქმის დასრულება 2021 წლის ბოლომდე. იმ შემთხვევაში თუ სასამართლო კომპანიას ცნობს დამნაშავედ (ანგარიშვალდებულად), დირექტორების შეფასებით არ არის მოსალოდნელი რომ კომპენსაციის თანხამ გადააჭარბოს 82,000 ლარს (მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი თანხისა და დამატებითი სასამართლო და ბაჟის ხარჯების ჯამი). დირექტორები აღნიშნავენ, რომ თუ დადგება კომპანიისთვის არახელსაყრელი გადაწყვეტილება, კომპანიას არ შეუძლია ზარალის ანაზღაურება მოთხოვოს სხვა მხარეს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ შეფასება, წინააღმდეგ შემთხვევაში ანარიცხის შექმნა არ ხდება.

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2018 წელს კომპანიამ გაუკეთა ფასდაკლება ერთ-ერთ მოიჯარეს (შპს ლიბერთი ოტელ) 2,085,679 ლარის ღირებულებით. ფასდაკლების პირობები და დაშვებები დაკავშირებული იყო მოიჯარის კონკრეტული ბრუნვის ნიშნულთან. შესაძლოა მარეგულირებელმა ორგანომ აღნიშნული ტრანზაქცია მიიჩნოს დასაბეგრ ოპერაციად. ძირითადი გადასახადის თანხა აღნიშნულისთვის იქნება 686,215 ლარი.

კომპანია ვერ აფასებს ზემოაღნიშნულ ტრანზაქციასა და მე-9 შენიშვნაში ასახულ ანარიცხებთან დაკავშირებით ჯარიმა-საურავების ალბათობას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არამაკორექტირებელი მოვლენები

- 2021 წლის იანვარსა და მარტში აქციონერებმა გამოაცხადეს დივიდენდები 165,926 ლარის ოდენობით.
- კომპანიამ 2021 წლის იანვარში ცვლილებები განახორციელა დაკავშირებულ მხარესთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში (სასტუმრო). რომლის ძალითაც კომპანია მიიღებს 2021 წლის განმავლობაში 1,095,000 აშშ დოლარის საიჯარო შემოსავალს. ხელმძღვანელობის მოლოდინით აღნიშნული შემოსავალი საკმარისი იქნება 2021 წლის ხარჯების დასაკომპენსირებლად.
- 2021 წლის იანვარში კომპანიას ეცნობა სახელმწიფო დადგენილების შესახებ, რომლის მიხედვითაც კომპანიას აღარ ექნება გადასახდელი მე-11 შენიშვნაში ხარჯად წარდგენილი ქონების გადასახადის თანხა 294,111 ლარის ოდენობით. 2021 წელს ეს თანხა აღიარდება შემოსავლად.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. ანგარიშსწორებისა და წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაანგარიშების დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლო კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადაყვანისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარი	3.2766	2.8677

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან ამორტიზებული ღირებულებით აქტივის შესყიდვის/ფლობის მიზნიდან გამომდინარე. კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების ზარალები სავაჭრო მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის მიმოქცევის მთელი ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების რეზერვი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული მოთხოვნებისა და გაცემული სესხებისთვის აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. რეზერვის დასადგენად გამოიყენება მეთოდოლოგია, რომელიც აფასებს რამდენად მნიშვნელოვანია საკრედიტო რისკის ზრდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებიდან ხდება 12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება პროცენტის მთლიან თანხაზე დარიცხვით. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ხდება მიმოქცევის მთელი ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება პროცენტის მთლიან თანხაზე დარიცხვით. იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გაუფასურებულია, მიმოქცევის მთელი ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარდება პროცენტის ნეტ თანხაზე დარიცხვით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების და მიღებული სესხის სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, თუმცა არა ჩვეულებრივ ბიზნეს საქმიანობაში გაყიდვის, საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მისაწოდებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია საინვესტიციო ქონებას საწყისად აღიარებს თვითღირებულებით. შედგომი აღრიცხვისთვის იყენებს გადაფასების მოდელს. საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ყოველწლიურად და სხვაობა წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

საიჯარო შემოსავალი

როდესაც კომპანია არის მეიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი საოპერაციო ხასიათიდან გამომდინარე. ხელშეკრულების დადებასთან დაკავშირებული ხარჯები ჩაირთვება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში და აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში, საიჯარო შემოსავლის შესაბამისად. ბრუნვაზე დამოკიდებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც ის იქნა გამომუშავებული.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად აღიარებულ შემოსავლებთან.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვეთება 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 წარმოიშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, 2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა სახის გადასახადის გადახდა ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სააქციო კაპიტალი

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

საბაზისო შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე გაიანგარიშება საწარმოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებისათვის განკუთვნილი მოგების გაყოფით მოცემულ პერიოდში მიმოქცევაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების საშუალო შეწონილ რაოდენობაზე. გაზავებული შემოსავალი (ზარალი) ერთ აქციაზე ტოლი იყო საბაზისო შემოსავლისა (ზარალისა) ერთ აქციაზე 2020 და 2019 წლებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი შინაარსი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა.

ვალდებულების წამოიქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

(ა) წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

პირობითი ვალდებულება არის:

(ა) შესაძლო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს; ან

(ბ) მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან:

- მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; ან
- ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულების შესახებ გაშიფრულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში.