

**სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის
წარმომადგენლობა საქართველოში**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს**

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის წერილი	3
---	---

ინდივიდუალური ფინანსური ინფორმაცია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	10

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. მარაგები	23
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8. საგადასახადო აქტივები	24
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
10. გაცემული სესხები	24
11. სხვა რეზერვები	24
12. მიღებული სესხები	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. შემოსავალი	26
15. მართვის მომსახურების ხარჯი	26
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	27
17. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა.....	27
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	33
21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	33
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	33

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის, სს „ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“, („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

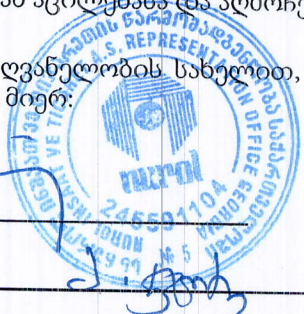
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებაზე და აღმოჩენაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი



ლ. ბილგინ
მ. ჭელიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში კომპანია) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხიდან, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ონდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-21 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2020 წლის დასაწყისში, არსებითმა ინფორმაციამ მსოფლიო მასშტაბით ვირუსის თაობაზე, რომელიც იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი მსოფლიო ეკონომიკა შეაფერხა. აქედან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსის გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. როგორც მე-21 შენიშვნაშია აღწერილი, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განხრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

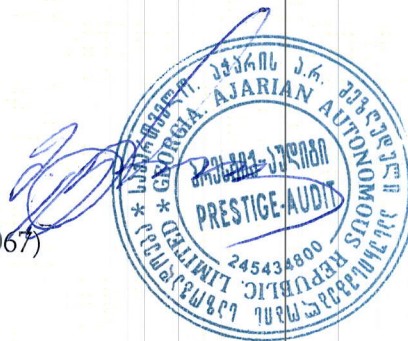
გარიგების პარტნიორი

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2021 წლის 1 ივლისი

საქართველო, ბათუმი



სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

		2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	69 066 187	73 095 870
არამატერიალური აქტივები		25 276	37 913
გაცემული სესხები	10	7 958 440	6 276 855
სულ გრძელვადიანი აქტივები		77 049 903	79 410 639
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	368 347	635 461
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	751 433	2 081 631
მისაღები პროცენტი		897 914	123 690
საგადასახადო აქტივები	8	20 052	564 040
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1 094 083	3 609 430
სულ მიმდინარე აქტივები		3 131 829	7 014 251
სულ აქტივები		80 181 732	86 424 890
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(37 987 107)	(26 764 618)
სხვა რეზერვები	11	85 516 889	85 761 780
სულ საკუთარი კაპიტალი		47 529 782	58 997 162
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	32 159 577	25 677 600
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32 159 577	25 677 600
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	492 373	1 750 128
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32 651 950	1 750 128
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		80 181 732	86 424 890

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნურულ ინშათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6 590 951	24 126 486
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი		(732 068)	(2 198 064)
ცვეთა		(4 504 219)	(4 869 781)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3 574 504)	(5 231 414)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული			
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	15	(227 026)	(1 776 062)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(3 941 738)	(6 422 641)
საოპერაციო მოგება		(6 388 604)	3 628 523
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	17	(1 063 483)	(799 351)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა			-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	(133 111)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან, წმინდა		(3 770 401)	(393 137)
მოგება დაბეგვრამდე		(11 222 488)	2 302 924
მოგების გადასახადის ხარჯი			(28 506)
წმინდა მოგება		(11 222 488)	2 274 418
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(11 222 488)	2 274 418

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის,
 რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(11 222 488)	2 274 418
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 401 753	4 334 282
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	1 429 649	(136 015)
მარაგების ზრდა/შემცირება	267 115	(30 621)
წინასწარ გადახდილი ხარჯი ზრდა/შემცირება	(99 451)	(146 551)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(1 285 482)	(653 915)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	543 988	(341 430)
ჯამი საოპერაციო საქმიანობიდან	855 818	(1 308 532)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(359 433)	(198 724)
ჯამი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(359 433)	(198 724)
გაცემული სესხების ზრდა	(2 455 809)	(6 400 545)
სესხის ზრდა	6 509 704	15 853 883
წმინდა/ რეზერვების ზრდა/შემცირება	(244 891)	(12 541 574)
ჯამი ფინანსური საქმიანობიდან	3 809 004	(3 088 236)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(2 515 346)	2 013 208
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3 609 430	1 596 222
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 094 083	3 609 430

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია
 გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	98 303 353	(29 039 037)	69 264 316
სხვა რეზერვების ზრდა 14	-	(12 541 573)		(12 541 573)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-		2 274 418	2 274 418
31 დეკემბერი 2019	-	85 761 780	(26 764 619)	58 997 162
სხვა რეზერვების ზრდა 14	-	(244 891)		(244 891)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-		(11 222 489)	(11 222 489)
31 დეკემბერი 2020	-	85 516 889	(37 987 107)	47 529 782

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი


ლ. ბილგინ
მ. ჭელიძე

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის, სს „ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში“, („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ. ბილგინ

მ. ჭელიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**სსნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას**

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში კომპანია) ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ცალკეული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ონდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-21 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ 2020 წლის დასაწყისში, არსებითმა ინფორმაციამ მსოფლიო მასშტაბით ვირუსის თაობაზე, რომელიც იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი მსოფლიო ეკონომიკა შეაფერხა. აქედან გამომდინარე მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. როგორც მე-21 შენიშვნაშია აღწერილი, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გარიგების პარტნიორის სახელით

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2021 წლის 1 ივლისი

საქართველო, ბათუმი

სს წუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

		2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	69 066 187	73 095 870
არამატერიალური აქტივები		25 276	37 913
გაცემული სესხები	10	7 958 440	6 276 855
სულ გრძელვადიანი აქტივები		77 049 903	79 410 639
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	368 347	635 461
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	751 433	2 081 631
მისაღები პროცენტი		897 914	123 690
საგადასახადო აქტივები	8	20 052	564 040
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1 094 083	3 609 430
სულ მიმდინარე აქტივები		3 131 829	7 014 251
სულ აქტივები		80 181 732	86 424 890
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებული ზარალი		(37 987 107)	(26 764 618)
სხვა რეზერვები	11	85 516 889	85 761 780
სულ საკუთარი კაპიტალი		47 529 782	58 997 162
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	32 159 577	25 677 600
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32 159 577	25 677 600
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	492 373	1 750 128
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32 651 950	1 750 128
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		80 181 732	86 424 890

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-32 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ
ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაით ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6 590 951	24 126 486
მარაგების თვითღირებულების ხარჯი		(732 068)	(2 198 064)
ცვეთა		(4 504 219)	(4 869 781)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3 574 504)	(5 231 414)
ბრენდით სარგებლობასთან დაკავშირებული			
ფრანჩაიზინგის ხარჯი	15	(227 026)	(1 776 062)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(3 941 738)	(6 422 641)
საოპერაციო მოგება		(6 388 604)	3 628 523
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა	17	(1 063 483)	(799 351)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა			-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		-	(133 111)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობებიდან, წმინდა		(3 770 401)	(393 137)
მოგება დაბეგვრამდე		(11 222 488)	2 302 924
მოგების გადასახადის ხარჯი			(28 506)
წმინდა მოგება		(11 222 488)	2 274 418
სხვა სრული შემოსავალი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(11 222 488)	2 274 418

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-32 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის,
 რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(11 222 488)	2 274 418
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 401 753	4 334 282
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	1 429 649	(136 015)
მარაგების ზრდა/შემცირება	267 115	(30 621)
წინასწარ გადახდილი ხარჯი ზრდა/შემცირება	(99 451)	(146 551)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(1 285 482)	(653 915)
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება	543 988	(341 430)
ჯამი საოპერაციო საქმიანობიდან	855 818	(1 308 532)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(359 433)	(198 724)
ჯამი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(359 433)	(198 724)
გაცემული სესხების ზრდა	(2 455 809)	(6 400 545)
სესხის ზრდა	6 509 704	15 853 883
წმინდა/ რეზერვების ზრდა/შემცირება	(244 891)	(12 541 574)
ჯამი ფინანსური საქმიანობიდან	3 809 004	(3 088 236)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(2 515 346)	2 013 208
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3 609 430	1 596 222
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 094 083	3 609 430

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი _____ მ. ჭელიძე

11-32 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2018	-	98 303 353	(29 039 037)	69 264 316
სხვა რეზერვების ზრდა 14	-	(12 541 573)		(12 541 573)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-		2 274 418	2 274 418
31 დეკემბერი 2019	-	85 761 780	(26 764 619)	58 997 162
სხვა რეზერვების ზრდა 14	-	(244 891)		(244 891)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-		(11 222 489)	(11 222 489)
31 დეკემბერი 2020	-	85 516 889	(37 987 107)	47 529 782

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2021 წლის 1 ივლისი დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ლ. ბილგინ

მთავარი ბუღალტერი

მ. ჭელიძე

11-32 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ინფორმაციის განუყოფელ
ნაწილს.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,

რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში – კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი (შემდგომში – დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში – სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. # 28.

შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC -სგან ამავე სასტუმროს სამართვად სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე. სასტუმროს მშენებლობა დაიწყო 2007 წელს, ხოლო ოპერირება - 2010 წლის მარტის თვეში.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 სასტუმრო და 26 ლუქსის ტიპის ნომრით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა, /ნინოშვილის ქ. №2/21.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფასს-ზე გადასვლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ბის სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, და ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მოზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შემენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

(ა) სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოდგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური სპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა და გაცემულ სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი, ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება უნდა შემცირდეს შესაბამისი რეზერვით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშგებზე.

(ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადით, რომლის დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და პოტენციური შესაძლებლობაც გააჩნია საწარმოს, გარდა იმისა:

- (ა) რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) რომლებსაც კომპანია განიხილავს, როგორც გასაყიდად არსებულს; და
- (გ) რომლებსაც მიესადაგება განმარტება - სესხები და მოთხოვნები.

(გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- (ა) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული. ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ გამიზნული, თუ იგი:
- (i) შეძენილია ან აღებულია მხოლოდ გაყიდვის ან გამოსყიდვის მიზნით უახლოეს ვადებში;
 - (ii) თავდაპირველი აღირებისას გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფელის ნაწილია, რომლებიც ერთად იმართება და რომლისთვისაც უახლოეს წარსულში მოკლევადიანი მოგების მიღების მტკიცებულება არსებობს; ან
 - (iii) წარმოებული ინსტრუმენტია (იმ წარმოებულის გამოკლებით, რომელიც არის ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, ან ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტადაა მიჩნეული).
- (ბ) თავდაპირველი აღირებისას კომპანიის მიერ იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანიას ამგვარი კლასიფიკაციის გამოყენება მხოლოდ შემდეგ შემთხვევებში შეიძლება:
- (i) თუ კონტრაქტი შეიცავს ერთ ან მეტ წარმოებულ ინსტრუმენტს, კომპანიას უფლება აქვს, ჰიბრიდული (კომბინირებული) კონტრაქტი მიიჩნიოს ფინანსურ აქტივად, რომელიც კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც:
 - ჩართული წარმოებული (წარმოებულები) მნიშვნელოვნად არ ცვლის იმ ფულადი ნაკადების სიდიდეს, რომელიც კონტრაქტით სხვა შემთხვევაში იქნებოდა მოთხოვნილი;
 - მსგავსი ჰიბრიდული (კომბინირებული) ინსტრუმენტის პირველად განხილვის დროს, ანალიზის გარეშე ან მცირე ანალიზიდანაც აშკარად ჩანს, რომ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტის ცალკე გამოყოფა იკრძალება, როგორცაა, მაგალითად, სესხში ჩართული წინასწარ გადახდის არჩევანის უფლება, რომელიც მფლობელს უფლებას აძლევს, სესხის დასაფარად გადაიხადოს დაახლოებით მისი ამორტიზებული ღირებულების ტოლი თანხა; ან
 - (ii) როდესაც ამის გაკეთება უფრო შესაბამის ინფორმაციას იძლევა, რადგან:
 - იგი მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს შეფასებით ან აღიარებით გამოწვეულ შეუსაბამოებს (რასაც ზოგჯერ „სააღრიცხვო შეუსაბამოებს“ უწოდებენ), რაც სხვა შემთხვევაში წარმოიქმნებოდა განსხვავებულ საფუძველზე აქტივების შეფასებიდან ან მათი შესაბამისი შემოსულობებისა და ზარალის აღიარებიდან; ან
 - ფინანსური აქტივების ჯგუფი იმართება და მისი შედეგის შეფასება რეალური ღირებულების საფუძველზე ხდება, დადგენილი რისკის მართვის ან საინვესტიციო სტრატეგიის შესაბამისად და აღნიშნული ჯგუფის შესახებ ამავე საფუძველზე მომზადებული ინფორმაცია მიეწოდება კომპანიის ფარგლებში, კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(დ) *გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები*

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

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:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) 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

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან. კომპანიის პოლიტიკა თითოეული სახეობის ფინანსურ ვალდებულებაზე შემდეგია:

(ა) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, არის ფინანსური ვალდებულება, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგი პირობებიდან ერთ-ერთს (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური აქტივის შესახებ ინფორმაცია):

- (i) იგი კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ გამიზნული;
- (ii) თავდაპირველი აღიარებისას კომპანიის მიერ, იგი კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხვისთვის, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

(ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ 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, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა არ ცვდება. ძირითადი საშუალებებისთვის დადგენილი ცვეთის განაკვეთებია:

ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
შენობები და ნაგებობები	20
ავტო და სხვა ინვენტარი	7
მანქანა - დანადგარები	7
სხვა	5-7

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, ცვეთის განაკვეთის შეცვლა.

აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

დაბეგვრა

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

2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი

შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე, მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები წარდგენილია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, ასევე კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის 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, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

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

სხვა რეზერვები

კომპანია წარმოადგენს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის ოფიციალურ წარმომადგენლობას საქართველოში. კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დამფუძნებელთან განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ოპერაციების შედეგად, კონკრეტულად: ძირითადი საშუალებების შემოტანით, მესამე მხარეების მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფინანსებით, მესამე მხარეებზე გაცემული სესხით და ა.შ. კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი განპირობებულია დამფუძნებლის კომერციული საჭიროებებიდან გამომდინარე და არ წარმოადგენს ადგილობრივ დონეზე მიღებული გადაწყვეტილების შედეგს.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმომადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმომადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. ძირითადი 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 წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საინვესტიციო ქონება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანა - დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2018	2 377 737	91 402 480	5 066 137	14 714 319	9 366 576	5 636 820	240 905	630 114	129 435 088
შემოსვლა	-	515 830		93 833		486 386		1 619 356	2 715 405
გასვლა	-	(189 012)		(452 135)	(1 637 357)	(269 275)		(20 686)	(2 568 465)
გადატანა	-	284 392		(24 303)	(136 984)	(89 687)		(33 418)	0
31.12.2019	2 377 737	92 013 691	5 066 137	14 331 714	7 592 235	5 764 244	240 905	2 195 366	129 582 028
შემოსვლა		399 219		18 258		64 601		6 270	488 348
გასვლა				(97 314)	(30)	(30 233)		(1 338)	(128 915)
გადატანა		6 591		(6 591)	(693 033)			693 033	(0)
31.12.2020	2 377 737	92 419 501	5 066 137	14 246 067	6 899 172	5 798 612	240 905	2 893 331	129 941 461
31.12.2019	-	(32 386 605)	(3 016 236)	(11 179 964)	(4 550 944)	(3 581 685)	(179 256)	(1 591 468)	(56 486 158)
ცვეთა		(3 128 674)		(472 020)	(432 133)	(336 142)	(12 329)	(115 575)	(4 496 873)
გასვლა				82 649	13	24 021		1 075	107 758
გადატანა		1 624 346	(1 624 346)		532 455			(532 455)	-
31.12.2020	-	(33 890 933)	(4 640 582)	(11 569 335)	(4 450 609)	(3 893 806)	(191 585)	(2 238 423)	(60 875 273)
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2018	2 377 737	60 781 111	3 627 243	3 751 213	4 085 737	2 235 373	77 062	326 761	77 262 237
31.12.2019	2 377 737	59 627 086	2 049 901	3 151 750	3 041 291	2 182 559	61 649	603 898	73 095 870
31.12.2020	2 377 737	58 528 568	425 555	2 676 732	2 448 563	1 904 806	49 320	654 908	69 066 187

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობა-ნაგებობები ძირითადად მოიცავს:

- სასტუმრო შერატონის შენობას, რომელიც განთავსებულია ქალაქ ბათუმში რუსთაველის 28 ნომერში მდებარე 8,940 კვ.მ მიწის ფართობზე;
- სოფელ სალიბაურში 39,000 კვ.მ მიწის ფართობზე განთავსებულ შენობას.
- ხელვაჩაურში, სამწრეწველო ზონაში საკუთრებაში აქვს 1957,05 კვ.მ შენობა.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

6. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	31.12.2020	31.12.2019
სამშენებლო და სამეურნეო მასალები	69 831	115 917
საკვები პროდუქტები	47 922	188 584
სასმელები	39 145	73 195
სხვა	211 449	257 765
სულ	368 347	635 461

სხვა სასაქონლო მარაგები წარმოადგენს სასტუმროს ყოველდღიური მოხმარების მარაგებს, როგორც დალაგების ასევე სტუმრებისთვის გათვლილ ნომრის აქსესუარებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	381 205	1 765 647
საექვო მოთხოვნები	20 349	20 349
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გაცემული ავანსები	349 878	295 635
სულ	751 433	2 081 631

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

8. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო ღირებულებით, როგორც ვალდებულება 20 052 ლარს და 564 040 ლარს, წლების შესაბამისად.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	531 486	1 150 905
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	556 877	2 432 018
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	5 720	26 507
სულ	1 094 083	3 609 430

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
შპს ნუროლ საქართველო*	11%	ლარი	232 915	135 000
შპს ნუროლ საქართველო*	7.2%	ევრო	7 725 525	6 141 855
სულ			7 958 440	6 276 855

* ყველა გაცემული სესხის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია სესხის ძირითადი თანხა და მასზე დარიცხულ სარგებელთან ერთად დაფაროს 2022 წლამდე.

11. სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვების ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	85 761 780	98 303 353
ფულადი ნაკადები:	(1 568 970)	(4 514 970)
სესხის დაფარვა	(1 568 970)	(4 514 970)
არაფულადი შენატანები	1 324 079	(8 026 603)
მარაგების შემოტანა	186 844	49 452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაფინანსება	369 712	907 769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		83 285
ძირითადი საშუალებების შემოტანა	6 053	252 498
მიღებული სესხების დაფარვა	1 373 036	(14 968 283)
გაცემული სესხების ზრდა	(516 491)	5 679 031
საპროცენტო ვალდებულება		976 854
სხვა	(95 075)	(1 007 209)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	85 516 889	85 761 780

სს ნუროლ ინშაით ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,

რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. მიღებული სესხები

შპს ნუროლ საქართველოსგან მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

საწყისი ნაშთი 01.01.2020	25 677 600	9 823 717
სესხის აღება		
პროცენტის დარიცხვა		1 098 389
სესხის დაფარვა		(40 000)
ურთიერთგადახურვა რეზერვთან	502 129	13 991 429
გადაფასება	5 979 848	931 126
სხვა		9 823 716
	32 159 577	25 677 600
საბოლოო ნაშთი 31.12.2020		

მიღებული სესხის რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მის საბალანსო ღირებულებისგან.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	483 034	1 131 816
გადასახდელი ხელფასები	65	169 894
სულ ფინანსური ვალდებულებები	483 099	1 301 710
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	9 275	448 418
სულ	492 373	1 750 128

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
 რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

14. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სასტუმროდან მიღებული შემოსავლები	5 203 885	20 913 796
სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	3 106 075	13 802 038
ბარიდან და რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	1 415 015	5 397 032
სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურებები	276 168	882 025
კომერციული ფართის გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	406 627	832 701
ნუროლი რეზიდენსის ოთახების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	1 387 066	3 212 690
სულ	6 590 951	24 126 486

15. მართვის მომსახურების ხარჯი

Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC წარმოადგენს კომპანიისთვის სასტუმროს მმართველობითი მომსახურების მომწოდებელ კომპანიას. იგი პასუხისმგებელია სასტუმროს ოპერაციების ზედამხედველობაზე, მიმართულებაზე და კონტროლზე ბრენდის სახელის ქვეშ. ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთსა და Starwood Hotels & Resorts Worldwide, INC შორის გაფორმებულია რამდენიმე ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის ურთიერთობის პირობებს და ვალდებულებებს.

2020 და 2019 წლის განმავლობაში აღნიშნულ სერვისთან დაკავშირებული ხარჯი შეადგენს შესაბამისად 227 026 და 1,776,062 ლარს და შედგება ლიცენზიის, მარკეტინგის და სხვადასხვა გადასახადებისგან, რომლებიც განსაზღვრულია მმართველობითი მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით.

სს ნუროლ ინშაით ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(914 082)	(1 103 358)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(57 873)	(807 620)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(742 379)	(810 144)
გაყიდვების და მარკეტინგული ხარჯი	(132 458)	(346 174)
სამრეცხაო და ქიმწმენდის ხარჯი	(133 910)	(356 244)
ოთახის ხარჯები	(316 525)	(821 775)
რესტორნის ხარჯი	(193 144)	(365 116)
დაზღვევის ხარჯი	(300 902)	(355 590)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(1 866)	(1 287)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(20 808)	(58 713)
პროგრამული და ტექნიკური		
უზრუნველყოფა	(104 796)	(27 836)
ბანკის საკომისიო	(42 259)	(152 646)
საკონსულტაციო ხარჯი	(88 242)	(195 992)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(892 493)	(1 020 144)
სულ	(3 941 738)	(6 422 641)

17. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

ფინანსური შემოსავალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები:		
დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1 875 163)	(1,098,389)
საპროცენტო შემოსავალი:		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	774 224	250 751
სხვა ფინანსური შემოსავალი წმინდა:		
სხვა ფინანსური შემოსავალი წმინდა	37 457	20 650
სულ	(1 063 483)	(799 351)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სს სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის,
 რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 094 083	3 609 430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	381 205	1 765 647
გაცემული სესხები	7 958 440	6 276 855
	9 433 728	11 651 932
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	483 034	1 131 816
მიღებული სესხები	32 159 577	25 677 600
	32 642 610	26 809 416

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის დირექტორთა საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები ხელმძღვანელობისგან ღებულობენ ყოველთვიურ ანგარიშგებას, მიმოიხილავენ თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საკმარისობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	GEL	USD USD 1 = 2.8677 GEL	EUR EUR 1 = 3.2095 GEL	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	2 458 525	1 150 905		3 609 430
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 564 908	200 739		1 765 647
გაცემული სესხები	135 000		6 141 855	6 276 855
ფინანსური აქტივები, სულ	4 158 433	1 351 644	6 141 855	11 651 932
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 014 303	117 513		1 131 816
მიღებული სესხები			25 677 600	25 677 600
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	1 014 303	117 513	-	26 809 416
ღია სავალუტო პოზიცია	3 144 130	1 234 131	6 141 855	
	GEL	USD USD 1 = 3.2766 GEL	EUR EUR 1 = 4.0233 GEL	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტი	562 597	531 486		1 094 083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24 930	356 276		381 205
გაცემული სესხები	232 915		7 725 525	7 958 440
ფინანსური აქტივები, სულ	820 442	887 762	7 725 525	9 433 728
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	345 718	137 316		483 034
მიღებული სესხები			32 159 577	32 159 577
ფინანსური ვალდებულებები, სულ	345 718	137 316	32 159 577	32 642 610
ღია სავალუტო პოზიცია	241 809	750 446	(32 159 577)	

სს ნურულ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობა სავალუტო კურსის ცვლილების მიმართ

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს

სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	246 826	(246 826)	(3 907 149)	3 907 149

2020	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	20%	- 20%	20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	150 089	(150 089)	(4 886 810)	4 886 810

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიის და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

			31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები				
შპს ნუროლ საქართველო	სხვა*		32 159 577	25 677 600
გაცემული სესხი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
შპს ნუროლ საქართველო*	11%	ლარი	232 915	135 000
შპს ნუროლ საქართველო*	7.2%	ევრო	7 725 525	6 141 855
სულ			7 958 440	6 276 855

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

იურიდიული საკითხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავა, რომელიც არსებით გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

21. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალურმა მოვლენებმა დიდი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ შემოსავალზე, სახელმწიფო შეზღუდვებიდან გამომდინარე კომპანიამ 2020 წლის პერიოდში დროებით შეაჩერა მუშაობა.

ანგარიშგების შედგენის პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებს და მართლდება ხელმძღვანელობის დადებითი პროგნოზები ტურისტების მატებასთან დაკავშირებით. მსოფლიოში COVID-19 ვაქცინაციის დაწყებაც ამყარებს ხელმძღვანელობის პროგნოზებს.

მიმდინარე პერიოდისთვის სასტუმრო დატვირთვით მუშაობს, რაც გარკვეულწილად ხელს უწყობს პანდემიის პერიოდში მიყენებული ფინანსური ზიანის ანაზღაურებას. პანდემიიდან მიყენებული ზიანის დასაძლევად კომპანიას წლები დასჭირდება, რომ ფინანსურად დაუბრუნდეს იმ პოზიციას რაც 2019 წელს ჰქონდა.

ხელმძღვანელობა მაქსიმალურს აკეთებს, რომ სასტუმრო მოერგოს პანდემიის პირობებს და მომხმარებლებისთვის ქმნის მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემოს. კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით საფრთხე არ ემუქრება. კომპანიას შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა საკმარისი ფინანსური და ადამიანური რესურსებიდან გამომდინარე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, ქ. ბათუმი

2021 წელი

1. საზოგადოების მიმოხილვა

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა 2007 წლის 13 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სარეგისტრაციო კოდი 245591104, წარმომადგენლობის სტატუსით. კომპანიის დამფუძნებელია თურქული კომპანია სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთი.

კომპანიის დირექტორია ლუთფუ ბილგინი (ს/ნ 17431404598)

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ბათუმი, ვაჟა-ფშაველა,/ნინოშვილის ქუჩა #2/21.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა. კომპანია ფლობს შერატონ ბათუმის სასტუმროს (შემდგომში - სასტუმრო). სასტუმროს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, რუსთაველის ქ. #28.



შერატონის ბრენდის გამოყენების უფლება კომპანიას შეძენილი აქვს Starwood EAME license and Services Company BVB A-სგან , მოცემული ბელგიური კომპანია ახორციელებს ამავე სასტუმროს მართვას სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთთან არსებული შეთანხმების საფუძველზე.

ბათუმის შერატონი შავი ზღვის რეგიონში პირველი საერთაშორისო 5 ვარსკვლავიანი სასტუმროა და მოიხსენიება როგორც შავი ზღვის კაშკაშა ვარსკლავი, ის ბათუმის ცენტრში მდებარეობს, ბათუმის აეროპორტიდან 15 წუთის სავალზე. სასტუმროდან ბათუმის ისტორიულ ცენტრამდე 5 - 10 წუთის გზაა.

სასტუმრო შერატონში 203 ოთახი და სუიტია, მათ შორის 21 სართულზე მდებარე 300 კვ. მეტრიანი პენტჰაუსი, საიდანაც 360 გრადუსით იშლება შავი ზღვის და ბათუმის ულამაზესი ხედები. ყველა ოთახი და სუიტი აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და საგანგებოთ შერატონისათვის შექმნილი სვით-სლიფერ საწოლებით. აგრეთვე, ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.



სასტუმროს მომსახურება:
ვესტიბიულში საკომუნიკაციო ცენტრია, სადაც სტუმრებს შეუძლია

ელექტრონული ფოსტის შემოწმება, ინტერნეტ სორფინგის განხორციელება და მოგზაურობის დროს თავის მეგობრებთან და ოჯახის წევრებთან მუდამ კავშირში ყოფნა.

750 კვადრატულ მეტრიანი შაინ სპა-შერატონის გამაჯანსაღებელი ცენტრი მოიცავს დახურულ და ღია აუზს, საუნას, ორთქლის ოთახს, არაჩვეულებრივ თურქულ აბანოსა და მასაჟის კაბინეტებს. აქ ყველაფერი, სასიამოვნო გარემოდან დაწყებული და გულთბილი მიღებით დამთავრებული, საგანგებოდაა შერჩეული თქვენთვის რათა განიტვირთოთ, დაისვენოთ და გაერთოთ, მოიხსნათ სტრესი და დამაბულობა დატვირთული სამუშაო გრაფიკის შემდეგ.

შერატონის ფიტნეს ცენტრი განტვირთვის კარგი საშუალებაა, რომელიც ოპერირებს კორპორატიულ თანამშრომლობით. ეს არის ორგანიზაცია რომელიც ავარჯიშებს ელიტარულ ათლეტებსა და ოლიმპიელებს. როგორც იცით ფიტნესი და მოგზაურობა ურთიერთდაკავშირებულია, კომპანიას შემუშავებული აქვს რჩეული ვარჯიშების პროგრამა, რომლის წყალობითაც მოგზაურობის დროსაც მუდამ ფორმაში და ენერგიით აღსავსენი იქნებით.

სასტუმრო პირველი საერთაშორისო ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროა შავი ზღვის სანაპიროზე, აჭარის რეგიონში, მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო აღჭურვილია 202 ოთახით, მათ შორის ერთი საპრეზიდენტო და 26 ლუქსის ტიპის ოთახით.

კომპანია მუდმივად ორიენტირებულია განახლებაზე და მაღარ ხარისხზე.

2020 წლის მდგომარეობით კომპანია ზარალზეა. Covid 19 პანდემიის შედეგად 2020 წელს კომპანია სახელმწიფოსგან შეეზღუდა საქმიანობა და თავისთავად შეწყდა ტურისტული ნაკადები.

კომპანიამ მაქსიმალურად შეინარჩუნა სამუშაო ძალა, შედეგად ხარჯდება გადააჭარბა შემოსავლებს.

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მსოფლიოში COVID-19 ვაქცინაციის დაწყება ხელმძღვანელობის საშუალებას აძლევს გააკეთოს რეალური პროგნოზები.

ანგარიშგების შედგენის პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებს და მართლდება ხელმძღვანელობის დადებითი პროგნოზები ტურისტების მატებასთან დაკავშირებით.

მიმდინარე პერიოდისთვის სასტუმრო დატვირთვით მუშაობს, რაც გარკვეულწილად ხელს უწყობს პანდემიის პერიოდში მიყენებული ფინანსური ზიანის ანაზღაურებას.

კომპანიას დაჰრიდება რამოდენიმე წელი, რომ დაუბრუნდეს საწყის პოზიციას.

ხელმძღვანელობა მაქსიმალურს აკეთებს, რომ სასტუმრო მოერგოს პანდემიის პირობებს და მომხმარებლებისთვის ქმნის მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემოს. კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით საფრთხე არ ემუქრება. კომპანიას შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა საკმარისი ფინანსური და ადამიანური რესურსებიდან გამომდინარე.

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

იგი გეგმავს გაყიდვების 4%-იანი ზრდის შენარჩუნებას მომდევნო 5 წლის განმავლობაში.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

ლუთფუზ ბილგინი

5 ივლისი 2021

2. საზოგადოების განვითარების გეგმები

მსოფლიოში COVID-19 ვაქცინაციის დაწყება ხელმძღვანელობის საშუალებას აძლევს გააკეთოს რეალური პროგნოზები.

ანგარიშების შედგენის პერიოდში კომპანია ფუნქციონირებს და მართლდება ხელმძღვანელობის დადებითი პროგნოზები ტურისტების მატებასთან დაკავშირებით.

მიმდინარე პერიოდისთვის სასტუმრო დატვირთვით მუშაობს, რაც გარკვეულწილად ხელს უწყობს პანდემიის პერიოდში მიყენებული ფინანსური ზიანის ანაზღაურებას.

კომპანიას დაჭრიდება რამოდენიმე წელი, რომ დაუბრუნდეს საწყის პოზიციას.

ხელმძღვანელობა მაქსიმალურს აკეთებს, რომ სასტუმრო მოერგოს პანდემიის პირობებს და მომხმარებლებისთვის ქმნის მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემოს. კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით საფრთხე არ ემუქრება. კომპანიას შეუძლია გააგრძელოს საქმიანობა საკმარისი ფინანსური და ადამიანური რესურსებიდან გამომდინარე.

ძირითადი აქცენტი კეთდება სხვა გეოგრაფიული ლოკაციებიდან ტურისტული ჯგუფების მოზიდვაზე, კერძოდ: ისრაელი, რუსეთი, უკრაინა და ყაზახეთი. ამ მიზნით დაგეგმილია ტურისტულ საგამოფენო ფორუმებზე მონაწილეობის მიღება და აღნიშნული ქვეყნების ტუროპერატორებთან ახალი კონტრაქტების გაფორმება.

კომპანიის მიზანია გაზარდოს დასაქმებულთა სოციალური მდგომარეობა.

იგი გეგმავს გაყიდვების 4%-იანი ზრდის შენარჩუნებას მომდევნო 5 წლის განმავლობაში.

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში

დირექტორი:

5 ივლისი 2021

ლუთფუ ბილგინი



დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს ნუროლ ინშაათ ვე თიჯარეთის წარმომადგენლობა საქართველოში
დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

თქვენი 2021 წლის 5 ივლისით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ გაცნობებით, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

აუდიტს წარვმართავდით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონი მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების ვალდებულებიდან გამომდინარე, საქართველოს კანონის - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის ა) ქვეპუნქტით განსაზღვრული სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებასთან ერთად მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად.

2. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები, რაც მიგვანიშნებდა მმართველობის ანგარიშგების მოუმზადებლობაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთაღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის). აუდიტორის პასუხისმგებლობა ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:
- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ მიერ, 2021 წლის 1 ივლისს გამოშვებულია დასკვნა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დათარიღებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

მოცემული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის მაია ფეიქრიშვილი.

გარიგების პარტნიორი

მაია ფეიქრიშვილი (SARAS-A-965293)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ (SARAS-F-638067)

2021 წლის 5 ივლისი

საქართველო, ბათუმი

