

შპს ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
1. ზოგადი ინფორმაცია	13
2. მომზადების საფუძველი ანგარიშგების შესაბამისობა.....	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	15
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები ...	15
5. შემოსავალი	20
6. სხვა წმინდა ხარჯები.....	21
7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	21
8. ძირითადი საშუალებები	22
9. არამატერიალური აქტივი	23
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	23
11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	23
12. საგადასახადო აქტივი.....	26
13. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	26
14. კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები.....	27
15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	27
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	28
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
19. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ის პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 62 017 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 79 359 ლარს); 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაციას. გარდა ამისა აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სასაქონლო მარაგების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავდა არსებულ მდგომარეობას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 12 068 245 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 12 199 412 ლარს) მიღებული ინფორმაციით მათ ჩავატარეს ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. მაგრამ ვერ მოხერხდა რაოდენობრივი და ფინანსური

მონაცემების შეჯერება. ასევე ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომლებიც მითითებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გადაფასებულა, რაც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტიდან გადახრას. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, ხელმძღვანელობას რომ მოეხდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების გადაფასება, რა სახის კორექტირებები იქნებოდა აუცილებელი ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში. გარდა ამისა აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების ღირებულება ზუსტად და უტყუარად არის შეფასებული.

ასევე ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო სათანადო რწმუნება დებიტორ-კრედიტორების ნაშთების სისწორეზე.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე, სადაც განხილულია კოვიდ 19-ის პანდემიით გამოწვეული განუსაზღვრელობები. 2020 წლის მარტიდან კომპანიაში ფაქტიურად შეწყდა საოპერაციო საქმიანობა. მთავრობამ გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა. სასტუმრო „დივან სუიტს ბათუმი“ 2020 წლის ბოლომდე პანდემიის გამო დატვირთული იყო როგორც კოვიდ-სასტუმრო მთავრობასთან ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე. პანდემიამ სასტუმროს საქმიანობა დააყენა დიდი გამოწვევების წინაშე. ჯერაც არაა ცნობილი თუ როგორ განაგრძობს ქვეყანაში ტურიზმის სექტორი ფუნქციონირებას და როდისთვის შეძლებს სასტუმრო მიაღწიოს იმ ნიშნულს, რაც მას ჰქონდა პანდემიის დაწყებამდე. თუ დავეყრდნობით მიმდინარე კვლევებს სასტუმროების სექტორის მიმდინარე დინამიკის შესახებ, მათი დატვირთულობა 2019 წლის დონეს 2022 წელს დაუბრუნდება. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამის გამო.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები - შპს „ქერვან ტურიზმი“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (შემდგომში IESBA კოდექსი) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს-ის) 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 -შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ს 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 საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 ას-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. ას-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.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ -შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა -შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.



მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, -შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ის მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ#SARAS-A-728904)

28 სექტემბერი 2021 წელი

ბათუმი საქართველო



Finance Experts Corporation
ბათუმი, ბორჩალოს ქ. №88
www.fec.ge, info@fec.ge
+995 422 27 77 11

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, -შ.პ.ს “ქერვან ტურიზმი“-ის მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

28 სექტემბერი 2021 წელი
ბათუმი საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	614,588	3,039,036
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(87,076)	(206,132)
ცვლილებები მარაგებში		(17,341)	8,316
პერსონალის ხარჯი		(672,068)	(1,268,368)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(310,739)	(707,316)
სხვა ხარჯები, წმინდა	6	(431,191)	(1,173,106)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	7	(30,572)	(191,746)
საოპერაციო ზარალი		(903,829)	(499,316)
კაპიტალის განაწილების მიზნით აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		1,184,067	
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		4,608	(16,341)
ფინანსური შემოსავალი		6,021	16,117
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(16,836)	
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		243,460	(499,540)
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		243,460	(499,540)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა
მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე

მთ. ბუღალტერი ნ. ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,068,245	12,199,412
არამატერიალური აქტივები	9	2,595	4,053
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის			92,441
		12,070,841	12,295,906
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	62,017	79,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	29,820	227,860
საგადასახადო აქტივი	12	62,561	1,910,748
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	78,568	772,848
განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის	14		11,840,677
განკუთვნილი			
გრძელვადიანი აქტივები		232,967	14,831,492
სულ აქტივები		12,303,808	27,127,398
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი		20,261,220	35,165,059
დაგროვილი ზარალი		(8,112,919)	(8,418,120)
სულ კაპიტალი		12,148,301	26,746,939
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	155,507	380,459
		155,507	380,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,303,808	27,127,398

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე
მთ. ბუღალტერი: ნ. ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2018	33,771,037	(7,918,580)	25,852,457
შენატანი კაპიტალში	1,418,022	-	1,418,022
წლის სრული ზარალი	-	(499,540)	(499,540)
განაწილება კაპიტალიდან	(24,000)	-	(24,000)
31.12.2019	35,165,059	(8,418,120)	26,746,939
შენატანი კაპიტალში	580,360	-	580,360
წლის სრული მოგება	-	243,460	243,460
დაგროვილი ზარალის კორექტირება	-	61,740	61,740
განაწილება კაპიტალიდან	(15,484,198)	-	(14,903,838)
31.12.2020	20,261,220	(8,112,920)	12,148,300

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე
მთ. ბუღალტერი: ნ. ზოიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე		243,460	(499,540)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	310,739	707,316
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		(4,608)	16,341
ფინანსური შემოსავალი	5	(6,022)	(16,117)
სხვა სარეზერვო ხარჯი		-	59,204
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(4,390)	(13,517)
უიმედო ვალის ხარჯი		12,313	64,020
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების რეალიზაცია		(1,184,068)	
სხვა არაფულადი ხარჯი		48,608	
საბრუნავ კაპიტალიში ცვლილებამდე საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოდინება / (გადინება)		(583,968)	317,707
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		17,342	(8,316)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		198,040	(40,310)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		1,848,190	398,155
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(224,954)	(6,343)
წმინდა ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		1,254,650	660,893
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		6,022	16,117
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(173,799)	(110,897)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(946)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		889	
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების გაყიდვა / (შეძენა)		13,024,743	(1,305,852)
გადახდილი ავანსები		92,441	(92,441)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა		12,950,300	(1,494,019)
ფინანსური საქმიანობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		(14,903,839)	1,394,022
ფულადი ნაკადების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		(14,903,839)	1,394,022
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა / (შემცირება), წმინდა		(698,889)	560,896
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	13	772,848	221,023
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		4,609	(9,071)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	78,568	772,848

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს: დირექტორი: ზ. ბერიძე

მთ. ბუღალტერი: ნ. ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	5	614,588	3,039,036
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(87,076)	(206,132)
ცვლილებები მარაგებში		(17,341)	8,316
პერსონალის ხარჯი		(672,068)	(1,268,368)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(310,739)	(707,316)
სხვა ხარჯები, წმინდა	6	(431,191)	(1,173,106)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	7	(30,572)	(191,746)
საოპერაციო ზარალი		(903,829)	(499,316)
კაპიტალის განაწილების მიზნით აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		1,184,067	
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		4,608	(16,341)
ფინანსური შემოსავალი		6,021	16,117
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(16,836)	
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		243,460	(499,540)
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება / (ზარალი)		243,460	(499,540)

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე

მთ. ბუღალტერი ნ. ზოიძე

შპს ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,068,245	12,199,412
არამატერიალური აქტივები	9	2,595	4,053
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის			92,441
		12,070,841	12,295,906
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	62,017	79,359
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	29,820	227,860
საგადასახადო აქტივი	12	62,561	1,910,748
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	78,568	772,848
განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის	14		11,840,677
განკუთვნილი			
გრძელვადიანი აქტივები		232,967	14,831,492
სულ აქტივები		12,303,808	27,127,398
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი		20,261,220	35,165,059
დაგროვილი ზარალი		(8,112,919)	(8,418,120)
სულ კაპიტალი		12,148,301	26,746,939
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	15	155,507	380,459
		155,507	380,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,303,808	27,127,398

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე

მთ. ბუღალტერი: ნ. ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2018	33,771,037	(7,918,580)	25,852,457
შენატანი კაპიტალში	1,418,022	-	1,418,022
წლის სრული ზარალი	-	(499,540)	(499,540)
განაწილება კაპიტალიდან	(24,000)	-	(24,000)
31.12.2019	35,165,059	(8,418,120)	26,746,939
შენატანი კაპიტალში	580,360	-	580,360
წლის სრული მოგება	-	243,460	243,460
დაგროვილი ზარალის კორექტირება		61,740	61,740
განაწილება კაპიტალიდან	(15,484,198)	-	(14,903,838)
31.12.2020	20,261,220	(8,112,920)	12,148,300

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ზ. ბერიძე
მთ. ბუღალტერი: ნ. ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე		243,460	(499,540)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	310,739	707,316
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		(4,608)	16,341
ფინანსური შემოსავალი	5	(6,022)	(16,117)
სხვა სარეზერვო ხარჯი		-	59,204
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	11	(4,390)	(13,517)
უიმედო ვალის ხარჯი		12,313	64,020
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების რეალიზაცია		(1,184,068)	
სხვა არაფულადი ხარჯი		48,608	
საბრუნავ კაპიტალიში ცვლილებამდე საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოძინება / (გადინება)		(583,968)	317,707
მარაგების შემცირება / (ზრდა)		17,342	(8,316)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		198,040	(40,310)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		1,848,190	398,155
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		(224,954)	(6,343)
წმინდა ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		1,254,650	660,893
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		6,022	16,117
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(173,799)	(110,897)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(946)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		889	
კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი აქტივების გაყიდვა/ (შეძენა)		13,024,743	(1,305,852)
გადახდილი ავანსები		92,441	(92,441)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გადინება, წმინდა		12,950,300	(1,494,019)
ფინანსური საქმიანობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		(14,903,839)	1,394,022
ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		(14,903,839)	1,394,022
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(698,889)	560,896
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	13	772,848	221,023
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		4,609	(9,071)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	78,568	772,848

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს: დირექტორი: ზ. ბერიძე

მთ. ბუღალტერი: ნ.ზოიძე

13-42 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" (445430971) – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივან სუიტს ბათუმი"-ს ("Divan Suites Batumi Hotel") სახელით (შემდგომში წოდებული, როგორც - „სასტუმრო“) შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში. სასტუმრო მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო სთავაზობს თავის კლიენტებს განთავსებას მდიდრულ სასტუმრო ნომრებში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

კომპანიის 100 % წილის მფლობელია S0130700, რზა თალიბოვი (აზერბაიჯანი). სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"-სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. მომსახურების მიმწოდებელი პასუხისმგებელია ზედამხედველობაზე, სასტუმროს საქმიანობის ხელმძღვანელობასა და კონტროლზე სასტუმროს ბრენდის ქვეშ. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“-სა და შპს "ქერვან ტურიზმი"-ს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის თანამშრომლობის პირობებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანია/ზ. გამსახურდიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ზასსს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ლარი და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და

ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს "ქერვან ტურიზმი" ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, ეკონომიკის არაერთი სექტორი გამოწვევის წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

COVID-19 პანდემიის ბიზნესის ეკონომიკურ აქტივობებზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად მთავრობის 2020 და 2021 წელის განკარგულებებით, მოხდა გარკვეული საგადასახადო შეღავათების დაწესება კომპანიებისათვის, კერძოდ, სასტუმრო ბიზნესი სრულად გათავისუფლდა 2019 და 2020 წლის ქონების გადასახადის გადახდისგან, მოხდა საშემოსავლო გადასახადის გადახდასთან გარკვეული შეღავათების დაწესება და ასევე, სასტუმრო ბიზნესი განთავისუფლდა 2020 წლის 6 თვის საშემოსავლო გადასახადის გადახდისგან.

სტუმართმასპინძლობის მომსახურებები წარმოადგენენ კომპანიის შემოსავლისა და საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობის ძირითად წყაროს.

მოცემულ ეტაპზე რთულია შეფასდეს ახალი კორონავირუსის გავრცელების შემდგომი შედეგები და საშიშროება, მაგრამ სასტუმროს მენეჯმენტი ელოდება, რომ საერთო ჯამში ამ მოვლენებს მომავალში არ ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

კომპანიის ფუნქციონირებადობის საკითხი არ დგას ეჭვის ქვეშ, ვინაიდან კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს არსებითი გადასახდელი ვალდებულებები, თუმცა პანდემიის სრული ეფექტის შეფასება ნაადრევია და უფრო მეტ დროს და დაკვირვებას მოითხოვს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მოსალოდნელია, რომ ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, რომლებიც პირველად გამოყენებული იქნება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე, იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული (რელევანტური) ან საჭიროებენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც მოქმედია 01.01.2020 წლიდან ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) გამოცემული აქვს

რიგი სტანდარტები, აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაში შევიდა საანგარიშგებო წლის დასაწყისიდან, თუმცა არცერთ მათგანს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ბასს (IAS) 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს (IAS) 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - მასალების განმარტება)
- ფასს (IFRS) 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების შესწორებული / გადახედილი კონცეპტუალური ჩარჩო
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები).

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

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში და მისი საქმიანობის სპეციფიკას. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებასა და კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ და მორალურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს

უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია:

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

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,568	772,848
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	29,820	136,733
	108,388	909,581
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	97,718	126,822
	97,718	126,822

რეალური ღირებულებით შეფასება

ზოგიერთი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულებით შეფასებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმაზე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდიკაში გამოყენებული აღნიშნული მონაცემები ("რეალური ღირებულების იერარქია").

რეალური ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი) აქტიური ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის (დონე 1);
- ამოსავალი მონაცემები, რომლებშიც მოცემულია აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ წარმოებული ფასებისგან) (დონე 2); და
- ამოსავალი მონაცემები იმ აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად (ემპირიულ) საბაზრო მონაცემებზე (დონე 3).

დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, რომლითაც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება მხოლოდ ერთ დონეში.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფას 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში. სალაროში ნაღდი ფულის რეალური ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს შეფასების პირველი დონით, ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე მისი ექვივალენტების რეალური ღირებულება - შეფასების მეორე დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები - შეფასების მესამე დონით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი / რეალური ღირებულებისა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადები და სტანდარტული პირობები.

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის დეტალური ანალიზი მოცემულია

შენიშვნაში 11. სხვა ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის მიეკუთვნებიან არა ვადაგადაცილებულ და არა გაუფასურებულ კატეგორიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალის მართვისაგან. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსურ ვალდებულებას აქვს ვალდებულების შესრულების 3 თვეზე ნაკლები ვადა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, ცვალებადი განაკვეთის გამო. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს პროცენტიანი აქტივები და ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი. საკუროსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკის მიმართ წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	2020
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა					
დებიტორული					
ვალდებულებები	2,908.70	8,264.00			11,172.70
ფული და ფულის					
ექვივალენტები	17,979.84	49,073.34	11,066.85	448.68	78,568.71
<i>ჯამი</i>	<i>20,888.54</i>	<i>57,337.34</i>	<i>11,066.85</i>	<i>448.68</i>	<i>89,741.41</i>
ფინანსური					
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული					
ვალდებულებები	16,644.92	80,804.00		269.00	97,717.92
<i>ჯამი</i>	<i>16,644.92</i>	<i>80,804.00</i>	<i>-</i>	<i>269.00</i>	<i>97,717.92</i>
ბალანსის ღია პოზიცია	4,243.62	(23,466.66)	11,066.85	179.68	(7,976.51)

	GEL	USD	EUR	TRY	2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა					
დებიტორული	122,033	14,532	-	168	136,733
ვალდებულებები					
ფული და ფულის	716,232	52,173	138	4,305	772,848
ექვივალენტები					
	838,265	66,705	138	4,473	909,581
ფინანსური					
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული	91,063	31,756	-	4003	126,822
ვალდებულებები					
	91,063	31,756	-	4003	126,822
ბალანსის ღია პოზიცია	747,202	34,949	138	470	

სავალუტო რისკის მგრძობიარობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის/ევროს/ლირას ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში. აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

GEL/USD		GEL/EUR		GEL/TRY	
20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
(4,693.33)	4,693.33	2,213.37	(2,213.37)	35.94	(35.94)

2019	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/GPB	GEL/GPB
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1960

5. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლები ფორმირდება შემდეგი სახის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდებით: ოთახები, საკვები და სასმელი და საკონფერენციო, სპა, სამრეცხაო და სხვა. შემოსავალს თუ დავშლით შემოსავლის ტიპის მიხედვით მივიღებთ შემდეგ სურათს:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
შემოსავალი ოთახის (განთავსების) მომსახურებიდან	408,219	2,244,646
შემოსავალი კვებიდან	166,432	459,309
შემოსავალი სასმელიდან	6,619	61,983
შემოსავალი სპა-ს მომსახურებიდან	5,178	69,681
შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	968	10,217
სხვა შემოსავალი	27,170	193,200
	614,589	3,039,036

6. სხვა წმინდა ხარჯები

სხვა წმინდა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები	2020	2019
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	(52,244)	(265,132)
კომუნალურები	(130,444)	(211,543)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(29,217)	(190,018)
საგადასახადო ხარჯები	(7,036)	(105,830)
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	(6,690)	(70,683)
უიმედო (საექვო) ვალი	(12,313)	(64,020)
ბანკის მომსახურების საფასური	(6,147)	(39,937)
დაზღვევა	(40,111)	(37,218)
კონსულტაცია	(27,960)	(26,820)
ქირა	(11,484)	(15,518)
საწვავი	(3,781)	(8,896)
სხვა	(103,760)	(163,288)
	(431,192)	(1,198,903)
სხვა შემოსავალი		
საექვო ვალის გაუფასურების შეცვლა, წმინდა	-	13,517
სხვა	-	12,280
	(431,192)	(1,173,106)

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

შპს "ქერვან ტურიზმსა" და სს "დივან ტურიზმ ისლეთმელერს" შორის გაფორმებული ხელმძღვანელობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს "ქერვან ტურიზმი" უფლებამოსილია შემდეგ შენატანებზე (ყოველთვიურად გადასახდელი) შესაბამისად:

1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საოპერაციო პერიოდში მიღებული ოველთვიური მთლიანი შემოსავლის 2.8%-ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%-ს.

ხელმძღვანელობაზე გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან პირველი სამი წლის განმავლობაში და შემდგომში განაკვეთი იზრდება მთლიანი შემოსავლის 2.8%-მდე.

2) წამახალისებელი ანაზღაურება შეადგენს მთლიანი საოპერაციო მოგების 11% ყოველთვიურად საოპერაციო დროის განმავლობაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზღაურების ჯამური ხარჯი შეადგენს 30,573 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 191,746 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავტო და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2018	2,348,484.00	10,471,785.00	3,620,643.00	258,758.00	174,117.00	306,866.00	17,180,653.00
შეძენა	-	-	58,567.00	38,992.00	-	18,904.00	116,463.00
გაყიდვა	-	-	-	-	(8,600.00)	-	(8,600.00)
31.12.2019	2,348,484.00	10,471,785.00	3,679,210.00	297,750.00	165,517.00	325,770.00	17,288,516.00
შეძენა		162,131.00	6,614.00	88,586.00		41,968.85	299,299.85
გაყიდვა			(121,430.00)				(121,430.00)
31.12.2020	2,348,484.00	10,633,916.00	3,564,394.00	386,336.00	165,517.00	367,738.85	17,466,385.85

დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2018		(772,807.00)	(3,015,181.00)	(258,216.00)	(84,174.00)	(271,345.00)	(4,401,722.00)
ცვეთა		(174,530.00)	(430,404.00)	(39,534.00)	(24,909.00)	(21,037.00)	(690,414.00)
გაყიდვა		-	-	-	3,033.00	-	3,033.00
31.12.2019		(947,337.00)	(3,445,585.00)	(297,750.00)	(106,050.00)	(292,382.00)	(5,089,104.00)
ცვეთა		(182,636.00)	(63,528.00)	(30,882.00)	(22,596.00)	(51,503.00)	(351,145.00)
გაყიდვა			42,107.00				42,107.00
31.12.2020		(1,129,973.00)	(3,467,006.00)	(328,632.00)	(128,646.00)	(343,885.00)	(5,398,142.00)

წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2019	2,348,484.00	9,524,448.00	233,625.00	-	59,467.00	33,388.00	12,199,412.00
31.12.2020	2,348,484.00	9,503,943.00	97,388.00	57,704.00	36,871.00	23,853.85	12,068,243.85

9. არამატერიალური აქტივი

პერიოდი		
31.12.2018	წმინდა საბალანსო ღირებულება	20,009.17
2019	შეძენა	944.92
2019	ცვეთა	(16,900.68)
2019	დაგროვილი ცვეთა	(136,950.53)
31.12.2019	წმინდა საბალანსო ღირებულება	4,053.41
2020	ცვეთა	(1,457.23)
2020	დაგროვილი ცვეთა	(138,407.76)
31.12.2020	წმინდა საბალანსო ღირებულება	2,596.18

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საკვები და სასმელი	23,513	36,516
საკანცელარიო ნივთები	34,089	36,047
სხვა		6,796
	62,017	79,359

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები		
დებიტორული დავალიანება	50,537	180,486
დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	(39,364)	(43,753)
	11,173	136,733
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	18,648	91,127
	18,648	91,127
სულ	29,820	227,860

სავაჭრო (ვალდებულებები) დებიტორული დავალიანებები ძირითადად შედგება დებიტორული დავალიანებებისგან ოთახების მომსახურების, რესტორანის - კვებისა და სასმელების და სხვა მომსახურებების გაწევისათვის.

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია არ არსებობს, ვინაიდან კომპანიას ჰყავს ბევრი კლიენტი. კომპანია თვლის, რომ თავის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი არ ახასიათებთ, რომლებიც არ არის უზრუნველყოფილი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ინარჩუნებს საექვო დებიტორული დავალიანებების რეზერვს და რეგულარულად ახდენს ნაშთის (ბალანსის) შეფასებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებ ულია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნე ლი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	0	8,936	0	1,262	37,839	48,037
ზარალის ანარიცხი	-	0	894	0	631	37,839	39,364

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილებ ულია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 31 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილებ ულია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ
მოსალოდნ ელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	108,396	5,912	14,846	8,435	9,081	33,816	180,486
ზარალის ანარიცხი	1,084	296	1,485	2,531	4,541	33,816	43,753

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები (გაგრძელება)

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში. აღნიშნული დებიტორული დავალიანებებიდან არცერთის მიმართ არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან და შესაბამისად, აღიარებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 12 თვისთვის და არ არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების ნაშთები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულმა დავალიანებებმა 37,839 ლარის (2019: 33,816 ლარი) ოდენობით განიცადა დებიტორული დავალიანებების სრული ღირებულების ტოლი სარგებლობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის საწყისი ბალანსი	(43,753)	(57,270)
შემცირება / (გაზრდა) წლის განმავლობაში	4,390	13,517
31 დეკემბრისთვის	(39,363)	(43,753)

12. საგადასახადო აქტივი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საგადასახადო აქტივი 62,561 ლარი, რაც შეესაბამება კომპანიის საგადასახადო ბარათის მონაცემებს.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფული ბანკში ლარში	60,590	699,838
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	15,027	56,615
ნაღდი ფული	2,951	16,395
	78,568	772,848

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული კატეგორიის აქტივებს.

14. კაპიტალის განაწილებისთვის განკუთვნილი გრძელვადიანი აქტივები

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა გრძელვადიანი აქტივები, განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის, მითითებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საერთო თანხით 11,840,677 ლარი. აქტივები მოიცავენ მიწას, შენობას და სხვა ქონებას და აღჭურვილობას. 2020 წელს კომპანიამ აღნიშნული აქტივებით მოახდინა კაპიტალის განაწილება, აქტივების მიწოდების ღირებულება განისაზღვრა 15,369,199 ლარით.

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	97,334	126,822
	97,334	126,822
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	57,789	194,433
სხვა ვალდებულება	384	59,204
	58,173	253,637
სულ ვალდებულებები	155,507	380,459

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

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განისაზღვრება ბასს 24-ის მიხედვით.

„ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წელს კომპანიამ თავის დაკავშირებულ მხარეს (კერძოდ დამფუძნებელს) მიაწოდა აქტივი, რომლის ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო ფასით.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

პერიოდი	2020	2019
ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასი	173,302	345,812

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის რჩება ღიად სამი წლის განმავლობაში.

მმართველობითი ანგარიში - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად (მუხლი 7) კომპანია ვალდებულია მოამზადოს მმართველობითი ანგარიში და წარადგინოს იგი სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო პერიოდის მომდევნო წლის არაუგვიანეს 1 ოქტომბრისა. კომპანიამ ეს ვალდებულება არ შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენა - ახალი კორონავირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით და 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოში დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. ამ პანდემიამ მსოფლიო ეკონომიკის და მათ შორის საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაზე უარყოფითი გავლენა იქონია. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ფრენების შეზღუდვამ და ზოგადად ტურიზმის სფეროში დაწესებულმა შეზღუდვებმა და ამ სექტორში მოთხოვნის შემცირებამ უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

აქედან გამომდინარე, მნიშვნელოვანია ახალი კორონავირუსით გამოწვეული ეფექტის შეფასება კომპანიის მომავალი ფუნქციონირების ასპექტში. აღნიშნულმა ფაქტმა კომპანიის ფუნქციონირებადობა ეჭვქვეშ დააყენა. გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიის კლიენტების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს უცხოელები, ჩაკეტილმა საზღვრებმა და გამკაცრებულმა რეგულაციებმა გამოიწვია საქმიანობის შეზღუდვა. 2020 წლის 5 ივლისიდან კომპანიამ დროებით დაუთმო საქართველოს მთავრობას სასტუმროს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის ახალი კორონა ვირუსის - COVID-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით. აღნიშნულის შედეგად, სასტუმრომ გარანტირებულად მიიღო ნომრების მაქსიმალური დატვირთვა და შემოსავალი სახელმწიფოსგან მომდევნო თვისთვის. ვინაიდან კარანტინის პერიოდში, სასტუმრო იქნება სრულად დატვირთული და შესაბამისად, სასტუმრო შეინარჩუნებს შემოსავლის სტაბილურ წყაროს, მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია დართავს ნებას საქართველოს მთავრობას გამოიყენოს სასტუმროს სივრცე მოქალაქეთა კარანტინში განთავსებისთვის შემდეგ თვეებშიც, აუცილებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის საქმიანობაზე COVID-19-ის გავლენის ხარისხი დამოკიდებულია მომავალში მოვლენების განვითარებაზე, რომლებიც ძალიან გაურკვეველია, სხვა ყველაფერთან ერთად, გაურკვეველია დაავადების გავრცელების ხანგრძლივობა, ახალი ინფორმაცია, რომელიც შეიძლება გაჩნდეს COVID-19-ის სიმძიმის შესახებ და მოქმედებები, განსაკუთრებით სამთავრობო ორგანოების მიერ განხორციელებული ქმედებები, პანდემიის შეკავების ან მისი შედეგების აღმოფხვრის კუთხით. გამომდინარე იქიდან, რომ მოვლენები სწრაფად იცვლება, შეიძლება წარმოიშვას დამატებითი გავლენა, რომლის შესახებაც კომპანიის მენეჯმენტს ამ ეტაპზე არ აქვს ინფორმაცია.

19. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	USD	EUR	TRY
გაცვლითი კურსი 31.12.2020 წლისთვის	3.2766	4.0233	0.4462
გაცვლითი კურსი 31.12.2019 წლისთვის	2.8677	3.2095	0.4821

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ქვემოთ განხილული კატეგორიებიდან ერთ-ერთში, გამომდინარე იქედან თუ რა მიზნით იქნა აქტივი შეძენილი:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს ფულად და წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილი ღირებულებას. ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯის მუხლში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც ნებაყოფლობით არ ახდენს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდებიან რეალური ღირებულებით მოგებით ან ზარალით.

ამორტიზებული ღირებულება

აღნიშნული აქტივები წარმოიშობა უპირატესად კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით, მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებსაც, რომელთა მიზანიც მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ასეთი აქტივების დაკავება საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეკრების მიზნით, ხოლო საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თავდაპირველად მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შედეგად აისახება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების დებულების გამოკლებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება ფასს 9-ის ფარგლებში გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე (სასარგებლო მომსახურების ვადა) სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღრიცხება რეზერვის განცალკევებულ ანგარიშზე, ხოლო დანაკარგი/ზარალი აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას შემდეგ რაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა ხდება შესაბამისი რეზერვის ხარჯზე.

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანებებისთვის და დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული მეთოდოლოგია დაფუძნებული იმაზე, ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. იმ შემთხვევებში, როცა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ხდება თორმეტი თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. ხოლო იმ შემთხვევებში, როცა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. იმ შემთხვევებში, როცა კრედიტი განსაზღვრულია გაუფასურებულად, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება წმინდა საპროცენტო შემოსავალთან ერთად.

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი გადახედვა გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას და არა დავალიანების თანხის ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ნებისმიერი წარმოშობილი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასთან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ასევე ფულს და ფულის ეკვივალენტს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს თანხას სალაროში და დეპოზიტებს განთავსებულს ბანკში მოთხოვნამდე.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით, აისახება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება რეალურ ღირებულებაში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვების მეშვეობით. რეალიზაციისას, ნებისმიერი სალდო რეალური ღირებულების ფარგლებში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვის მეშვეობით რეკლასიფიცირდება უშუალოდ გადაუნაწილებელ შემოსავალში და არ რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორიდან ერთ-ერთ კატეგორიაში, იმ მიზნიდან გამომდინარე თუ რა მიზნითაც იყო შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში არ აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას. (იხილეთ „ფინანსური აქტივები“ წარმოებულებისთვის ფულად და წარმოებულებისთვის უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას.) ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც რომელიმე ფინანსური ვალდებულება აქვს შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საბანკო სესხები, რომელთა აღიარებაც საწყის ეტაპზე ხდება წმინდა რეალური ღირებულებით, ინსტრუმენტის გამოცემასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ღირებულების გამოკლებით. მსგავსი პროცენტიანი ვალდებულებები შედეგად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ნებისმიერ საპროცენტო დანახარჯს, ვალდებულების დაფარვის პერიოდის განმავლობაში, ექნება უცვლელი განაკვეთი ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთავის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას, მანამ სანამ ვალდებულება არ იქნება შესრულებული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპროცენტო ვალდებულება.

- კონვერტირებადი სესხის ვალდებულებების კომპონენტები ფასდება ისე, როგორც არის აღწერილი ქვემოთ. კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კონვერტირებადი სასესხო ვალდებულება.

- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულება, რომლებიც საწყის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოადგენილნი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღე-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაყიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღაირდება, 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, აღაირდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი ღირებულებები შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებისათვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზრაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღ-ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადი გადაიდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი 15% -ს შეადგენს, ტექნიკურად 15% -იანი 85% -იანი განაკვეთი გამოიყენება დასაბეგრი ობიექტის ოდენობაზე.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ოპერაციები / ფაქტობრივი გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს. ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

საშემოსავლო გადასახადი, გადახდილი შემოსავლებთან მიმართებაში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე არ ექვემდებარება მეორეჯერ დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ უნდა გადაიხადოს გადასახადები ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს წმინდა საფუძველზე.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარდება ვალდებულებითი მოვლენების დადგომისთანავე. ვალდებულებითი მოვლენები წარმოადგენს ისეთ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობას. გადასახადები, გადახდილი წინასწარ, აღიარდება აქტივის სახით, თუკი მოსალოდნელია რომ მომავალს ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს საწარმო.

შემოსავალი

ვალდებულების შესრულება და შემოსავლის აღიარების ვადები

კომპანიის შემოსავლის მიღება ხდება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვის შედეგად, ამასთან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა საქონელზე კონტროლის უფლება გადავიდა მყიდველთან. როგორც წესი, ეს ხდება მაშინ როცა საქონელი/მომსახურება მიეწოდება მყიდველს.

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.)/სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი მიიღება ისეთი კონტრაქტებისგან, რომლებიც გაფორმებულია ფიქსირებული ფასის მითითებით, ამდენად შემოსავლის ოდენობა, რომლის მიღებაც ხდება თითოეული კონტრაქტისგან, განისაზღვრება აღნიშნული ფიქსირებული ფასების საფუძველზე.

ვალდებულებათა თანხების გადანაწილება ვალდებულების შესრულების მიხედვით

კონტრაქტებისთვის არსებობს ფიქსირებული ფასი თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის, ფასდაკლების გათვალისწინებით, რომელიც მოქმედებს კონკრეტულ დროს საბითუმოდ შეკვეთილ პროდუქტებზე. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებში არ არის არანაირი მსჯელობა, რომელიც უკავშირდება საკონტრაქტო ფასის განაწილებას თითოეული შეკვეთილი ერთეულისთვის. (აღნიშნული მოიცავს მთლიან საკონტრაქტო ფასს, რომელიც გაყოფილია შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ კლიენტი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტის ხაზს, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს საერთო საკონტრაქტო ფასის გაყოფა აღნიშნული პროდუქტების ხაზებს შორის, თითოეული პროდუქტის ცალკეულად აღებული გასაყიდი ფასის მისხედვით (პროდუქციის ყველა ხაზი შეიძლება გაიყიდოს და იყიდება განცალკევებით).

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

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. 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 წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს 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 არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით); (ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ

გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაწოდებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს

გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

იჯარა

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც წესი, 2019 წლის 1 იანვრის თავდაპირველი განაცხადის შემდეგ კომპანიისთვის გამოიყენება შემდეგი პოლიტიკები.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, როცა ის გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას გარკვეული დროის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა იგი ორ შემდეგ კუმულატიურ პირობას, იჯარად კვალიფიკაციისთვის:

- მისი შესრულება მოიცავს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას და
- ის გადასცემს მითითებული აქტივის გამოყენების წარმართვის უფლებას.

თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ყველა ხელშეკრულების აღრიცხვა ხდება აქტივების სარგებლობის უფლების ქონისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და

- იჯარა 12 თვიანი ან ნალები ხანგრძლივობით. კომპანიის ბალანსში იჯარის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას საიჯარო ვადის განმავლობაში;

- საიჯარო გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება სახელშეკრულებო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის ვალდებულებას იჯარის ვადის განმავლობაში, ფასდაკლების მაჩვენებლით, რომელიც განისაზღვრება საიჯარო თანხის განაკვეთის მითითებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი ნასესხები სახსრების მოზიდვის მაჩვენებელი იჯარის დასაწყისისთვის. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

თავდაპირველი აღიარებისას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე შეიცავს:

- * მოსალოდნელი ხარჯები რომელიც უნდა იქნას გადახდილი ნებისმიერი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულების გარანტიით;
- * კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შეძენის ნებისმიერი მყიდველის ოპციონის შესრულების ფასი, თუგონიერულია, რომ მოხდეს ასეთი არჩევანის შეფასება;
- * საიჯარო შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია შეწყვეტის ოფციონის საფუძველზე.

ძალაში შესვლის დღეს კომპანია აფასებს აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით. აქტივებით სარგებლობის უფლების ღირებულებაში შედის:

- * საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- * საიჯარო გადასახადები, რომლებიც შესრულებულია იჯარის ძალაში შესვლისას ან მის დაწყებამდე;
- * გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- * ნებისმიერი დებულებით გათვალისწინებული, აღიარებული თანხა, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების პირობებით ვალდებულია განახორციელოს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, აღება/ადგილიდან წაღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარით აღებული აქტივის დანგრევა/აღდგენის პირობები).

შემდგომი შეფასება

საწყისი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება პროცენტის შედეგად, რომელიც თანხის მუდმივი პროცენტით დარიცხულია დარჩენილი ბალანსზე და შემცირდება საიჯარო გადასახდელებისათვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზება ხდება წრფივი ჩამოწერის მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, მაგრამ ჩაითვალოს რომ ეს უკანასკნელი უფრო მოკლეა, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია განიხილავს იჯარის ვადებს შეფასებისთვის (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), იგი არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომ ასახოს გადახდები. შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც ფასდაკლებულია შესწორებული ფასდაკლების განაკვეთით.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახადების ცვლადი ელემენტი დამოკიდებულია განაკვეთზე ან ინდექსზე, გარდა ფასდაკლების განაკვეთისა რომელიც უცვლელი რჩება. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხორციელდება გამოყენების უფლებაში მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან, შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულამდე დაკორექტირდა, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის ხელშეკრულების პირობების მოლაპარაკებას გამქირავებელთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ხასიათზე:

- თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად მოხდა ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით აღება და მისი ღირებულებით როგორც ეს შეესაბამება ცალკე აღებული აქტივის ღირებულებას, მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც ცალკე იჯარა ზემოთ მოცემული პოლიტიკის შესაბამისად;

- ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის საიჯარო მოქმედების მასშტაბს/მოცულობას (იქნება ეს საიჯარო ვადის გაგრძელება, თუ ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი

იჯარით აღებულია), საიჯარო ვალდებულება განისაზღვრება ცვლილების თარიღზე მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლებაში მქონე აქტივის კორექტირებით იმავე ოდენობით;

- თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის მოქმედების მოცულობის შემცირებას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და აქტივის სარგებლობის უფლების ღირებულება შემცირდება იმავე პროპორციით, რათა ის ასახოს როგორც იჯარის ნაწილობრივი ან სრული დასრულება, მოგების ან ზარალის ნაწილში დაფიქსირებული ნებისმიერი სხვაობით. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ კორექტირდება, რათა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს ხელახალი მოლაპარაკებებით გადასახდელი თანხების ოდენობა დაკორექტირებული საიჯარო ვადების საპირწონედ, მოდიფიკაციის დღეს მოქმედი განაკვეთით დაკორექტირებული, შეცვლილი საიჯარო გადახდებით, სარგებლობის უფლებით აღებული აქტივი კორექტირდება იმავე ოდენობით.

კომპანია ირჩევს, აქტივის სახეობის ხედვით, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად აღრიცხავს თითოეული საიჯარო კომპონენტს და მასთან დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადა განისაზღვრება, როგორც საიჯარო არა-გაუქმებადი ვადა, აგრეთვე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვადის გაგრძელების არჩევანს (მათ შორის, ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების არჩევანს), თუ იგი გონივრულია, რომ უნდა იქნას გამოყენებული, ან ნებისმიერი ვადა გათვალისწინებული იჯარის შეწყვეტის პირობით, თუ გონივრულია, რომ ის არ განხორციელდება. მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას საიჯარო ვადის დადგენის თაობაზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს განახლების ოფციებს, რომლებიც მხოლოდ კომპანიის მიერ ხორციელდება. იგი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ვარიანტის გამოყენებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების შეცვლა, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მისი მოქმედების განახლების ან ლიზინგის შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენებაზე (ან არ გამოიყენებაზე).

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აეღო მოეპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.

მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR- ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აედო მოვპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.

მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR- ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.

შპს „ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM“

მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია.....	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ.....	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:.....	6
ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:	6
დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	7
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“ – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"-ს სახელით რომელიც განთავსებულია შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში, ქ. ბათუმის ცენტრალურ უბანში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ

სასტუმრო მოიცავს 65 ნომერს, ორ საკონფერენციო დარბაზს, გამაჯანსაღებელ და სპა ცენტრს. სასტუმრო გამოირჩევა კეთილმოწყობითა და შთამბეჭდავი არქიტექტურით. დივან ჯგუფის სასტუმროების ქსელის სასტუმრო ბათუმში განკუთვნილია, როგორც საქმიან მოგზაურობაში მყოფი, ასევე დასვენების მოყვარული სტუმრებისთვის. სასტუმრო დამსვენებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის ნომრებს: 39 სტანდარტული, 8 სუპერიერი, 5 დელუქსი, 3 ჯუნიორ სვითი, 6 ქორნერ სვითი, 2 ბიზნეს სვითი და 2 პენტჰაუს თაუერ სვითი.

სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გაზარდოს მარკეტინგის ხარჯი როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, გაკეთდეს რაც შეიძლება მეტი სარეკლამო რგოლი ონლაინ არხებზე, გაუმჯობესდეს კომპანიის ონლაინ საიტი, მოეწყოს ნომრების პრეზენტაცია სტუმრებისთვის, მოწაწილეობა მიიღოს სხვა და სხვა საერთაშორისო გამოფენებზე, სასტუმროში გაზარდოს კომფორტი და დამატებითი შესაძლებლობები. - ყველაფერი ეს ხელს შეუწყობს ახალი ბაზრების მოძიებას ევროპისა და აზიის ქვეყნებიდან როგორც მაღალ ასევე საშუალო სეზონზე.

რაც შეეხება დაბალ სეზონს, ხელმძღვანელობა ორიენტირებული იქნება ადგილობრივ კორპორატიულ ბაზარზე.

2020 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 33 ადამიანი (აქედან 18 ქალი).

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"-სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. DIVAN-ის ქსელში გაერთიანებულია რამოდენიმე სასტუმრო მსოფლიოს მასშტაბით.

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

შპს „ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM“
მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2020	2019	2018	2017	2016
აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12,068,245	12,199,412	12,778,930	13,692,245	14,413,696
არამატერიალური აქტივები	2,595	4,053	20,009	48,021	68,129
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		92,441	11,298,346	6,438,834	3,457,500
სულ აქტივები	12,070,841	12,295,906	24,097,285	20,179,100	17,939,325
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	62,017	79,359	71,043	73,003	61,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29,820	227,860	239,008	270,537	142,370
ფული და ფულის ეკვივალენტები	78,568	772,848	221,023	897,553	805,922
საგადასახადო აქტივი	62,561	1,910,748	1,545,382	700,719	131,819
გრძელვადიანი აქტივები განკუთვნილი კაპიტალის განაწილებისთვის		11,840,677			
სულ მიმდინარე აქტივები	232,967	14,831,492	2,076,456	1,941,812	1,141,464
სულ აქტივები	12,303,808	27,127,398	26,173,741	22,120,912	19,080,789
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი	20,261,220	35,165,059	33,771,037	29,495,891	26,004,302
აკუმულირებული ზარალი	(8,112,919)	(8,418,120)	(7,918,580)	(7,585,987)	(7,350,742)
სულ საკუთარი კაპიტალი	12,148,301	27,746,939	25,852,457	21,909,904	18,653,560
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	155,507	380,459	321,284	211,008	427,229
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	155,507	380,459	321,284	211,008	427,229
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,303,808	27,127,398	26,173,741	22,120,912	19,080,789

შპს „ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM“
მმართველობითი ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2020	2019	2018	2017	2016
შემოსავლი	614,588	3,039,036	3,515,337	3,379,204	3,508,465
მოხმარებული ნედლეული და მასალები	(87,076)	(206,132)	(297,912)	(336,356)	(357,190)
ცვლილება მარაგებში	(17,341)	8,316	(1,960)	11,650	(26,552)
პერსონალზე გაწეული ხარჯები	(672,068)	(1,268,368)	(1,149,164)	(1,000,757)	(1,116,463)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(310,739)	(707,316)	(1,017,923)	(1,036,159)	(1,015,971)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(431,191)	(1,173,106)	(1,074,024)	(990,239)	(984,070)
ლიცენზიის ხარჯი	(30,572)	(191,746)	(259,676)	(256,327)	(278,539)
საოპერაციო ზარალი	(903,829)	(499,316)	(285,322)	(228,984)	(270,320)
გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა მოგება	1,184,067				
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ზარალი	4,608	(16,341)	(40,966)	(50,739)	(88,824)
ფინანსური შემოსავალი	6,021	16,117	20,990	44,478	6,430
მოგება (ზარალი) გადასახადების გადახდამდე	243,460	(499,540)	(305,298)	(235,245)	(352,714)
მოგების გადასახადი				(40,966)	(50,739)
სულ მოგება (ზარალი)	243,460	(499,540)	(305,298)	(235,245)	(352,714)

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2020	2019	2018	2017	2016
დაკავებული ოთახები	7,817	12,866	14,334	12,241	12,847
დაკავებული ოთახები %	32,36%	53,41%	59,96%	51,60%	54,00%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	52.22	188	185	215	207
საშუალო თანამშრომლების რაოდენობა	33	47	55	53.08	61.58

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2020	2019	2018
მიმდინარე აქტივები	232,967	2,990,815	2,076,456
მიმდინარე ვალდებულებები	155,507	380,459	321,284
მიმდინარე ლიკვიდობა	1.5	7.86	6.46

გასული წლის მიმდინარე ლიკვიდობის მაჩვენებელი 7,86-დან შემცირდა 1,5-მდე. წინა პერიოდებში ეს მაჩვენებელი სცდებოდა ამ მაჩვენებლისთვის განსაზღვრულ ზღვარს, თუმცა 2020 წლის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი არის ამ მაჩვენებლისთვის განსაზღვრული ნორმის ფარგლებში.

2020 წელს კომპანიის საგადასახადო აქტივი 2019 წელთან შედარებით დაახლოებით 96.7%-ით არის შემცირებული, რაც უკავშირდება კაპიტალის განაწილებისთვის გრძელვადიანი აქტივების მიწოდებით საგადასახადო დავალიანების დაფარვას.

	2020	2019	2018	2017	2016
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	170,950	2,911,456	2,005,413	1,868,809	1,080,111
მიმდინარე ვალდებულებები	155,507	380,459	321,284	211,008	427,229
სწრაფი ლიკვიდობა	1.1	7.65	6.24	8.86	2.53

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი არსებითად შეიცვალა 2019 წელთან შედარებით, აღნიშნული ცვლილებით კომპანიის სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი მოექცა ამ მაჩვენებლისთვის განსაზღვრული ნორმის ფარგლებში.

	2020	2019	2018	2017	2016
სავაჭრო მოთხოვნები	29,820	136,733	166,482	205,234	83,421
შემოსავლი	614,588	3,039,036	3,515,337	3,379,204	3,508,465
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (კოეფიციენტი)	4.9%	4%	5%	6%	2%

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა კოეფიციენტი წინა წლებთან შედარებით მცირედით გაუმჯობესდა. არსებული ვითარება დამაკმაყოფილებელია კომპანიის მენეჯმენტისთვის.

	2020	2019	2018	2017	2016
საოპერაციო ზარალი	(903,829)	(499,316)	(285,322)	(228,984)	(270,320)
შემოსავლი	614,588	3,039,036	3,515,337	3,379,204	3,508,465
მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტი	-147%	-16%	-8%	-7%	-8%

მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, ცვლილება გამოწვეულია შემოსავლის მკვეთრი შემცირებით, რაც დაკავშირებულია კოვიდ 19-ის პანდემიასთან.

	2020	2019	2018	2017	2016
წმინდა მოგება (ზარალი)	243,460	(499,540)	(305,298)	(235,245)	(352,714)
შემოსავლი	614,588	3,039,036	3,515,337	3,379,204	3,508,465

წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	39.6%	-16%	-9%	-7%	-10%
--------------------------------------	-------	------	-----	-----	------

წმინდა ზარალის კოეფიციენტი შეიცვალა და წელს ვანგარიშობთ წმინდა მოგების კოეფიციენტს. ეს ცვლილება გამოწვეულია აქტივის რეალიზაციის შედეგად მიღებული წმინდა მოგებით.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

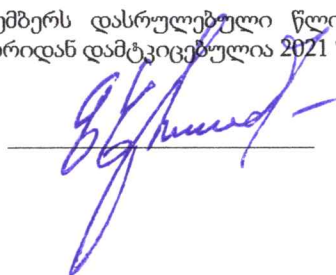
კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); აშენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილეობის და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

კოვიდ 19-თან დაკავშირებული რისკი - მსოფლიოში არსებული ეპიდემიოლოგიური ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოში სასტუმროები გადავიდნენ შიდა ტურიზმზე. 2020 წელს 6 თვის განმავლობაში სასტუმრო ფუნქციონირებდა როგორც საკარანტინე ზონა და უწევდა მომსახურებას ტურიზმის დეპარტამენტს. კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვის მზადაა სახელმწიფოსთან თანამშრომლობისთვის.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებზე და მათ მართვაზე იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ბერიძე