

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“-ის (შემდეგში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობას და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა გარემოება

ჯგუფის 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 17 დეკემბერს გასცა მოდიფიცირებული (პირობითი) დასკვნა.

წინამორბედი აუდიტორის მიერ გამოთქმული პირობითი მოსაზრების საფუძვლები:

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

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი

ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი

ანა ოსიყმიშვილი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

26 ოქტომბერი, 2021 წ.
თბილისი, საქართველო

ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომელთა საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი

ანა ოსიყმიშვილი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

26 ოქტომბერი, 2021 წ.
თბილისი, საქართველო



სს „სასატუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 წ.	2019 წ.
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	13,982	26,227
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(9,854)	(19,794)
საერთო მოგება		4,128	6,433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	1,024	985
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,049)	(4,112)
კომერციული ხარჯები	8	(153)	(234)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(19)	(17)
საოპერაციო მოგება		1,931	3,055
მიღებული დივიდენდი		-	-
ფინანსური შემოსავალი		75	76
ფინანსური ხარჯი		(2)	(13)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		188	0
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(1,625)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	3,585	-
მოგება დაბეგრამდე		4,152	3,119
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,152	3,119
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	4	-	(16)
წლის სრული შემოსავალი		4,152	3,103
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		4,162	2,833
არამაკონტროლებელი წილი		(11)	270
წლის სრული შემოსავალი		4,152	3,103

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე

გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2020 წ.	2019 წ.
ამონაგები რეალიზაციიდან	4	13,982	26,227
ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	5	(9,854)	(19,794)
საერთო მოგება		4,128	6,433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	1,024	985
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,049)	(4,112)
კომერციული ხარჯები	8	(153)	(234)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(19)	(17)
საოპერაციო მოგება		1,931	3,055
მიღებული დივიდენდი		-	-
ფინანსური შემოსავალი		75	76
ფინანსური ხარჯი		(2)	(13)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი		188	0
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(1,625)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	3,585	-
მოგება დაზღვევამდე		4,152	3,119
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,152	3,119
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	4	-	(16)
წლის სრული შემოსავალი		4,152	3,103
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		4,162	2,833
არამაკონტროლებელი წილი		(11)	270
წლის სრული შემოსავალი		4,152	3,103

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე



გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8,643	11,579
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში		-	-
არამატერიალური აქტივები		21	24
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,665	11,603
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	269	646
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,619	2,307
გაცემული სესხები		16	291
ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	13	106	120
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	4,627	505
საგადასახადო აქტივი		175	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,811	3,869
სულ აქტივები		15,476	15,472
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	68	68
საემისიო კაპიტალი	15	4,457	4,457
სხვა რეზერვი	15	1,077	1,077
გაუნაწილებელი მოგება		6,562	3,518
სულ კაპიტალი		12,163	9,120
არამაკონტროლებელი წილი		2,178	3,825
სულ კაპიტალი		14,341	12,945
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	130
საგადასახადო ვალდებულებები		14	83
სავაჭრო ვალდებულებები	16	407	1,167
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	713	1,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,134	2,527
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,476	15,472

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე

გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	8,643	11,579
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში		-	-
არამატერიალური აქტივები		21	24
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,665	11,603
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	269	646
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1,619	2,307
გაცემული სესხები		16	291
ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	13	106	120
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	4,627	505
საგადასახადო აქტივი		175	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,811	3,869
სულ აქტივები		15,476	15,472
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	68	68
საემისიო კაპიტალი	15	4,457	4,457
სხვა რეზერვი	15	1,077	1,077
გაუნაწილებელი მოგება		6,562	3,518
სულ კაპიტალი		12,163	9,120
არამაკონტროლებელი წილი		2,178	3,825
სულ კაპიტალი		14,341	12,945
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები		-	130
საგადასახადო ვალდებულებები		14	83
სავაჭრო ვალდებულებები	16	407	1,167
მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	713	1,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,134	2,527
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,476	15,472

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:
ლევან ვაშაყიძე



გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2018	68	3,773	422	3,061	7,324	3,763	11,087
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,721)	(1,721)	(208)	(1,929)
სხვა რეზერვების გამოყოფა	-	-	655	(655)	-	-	-
საემისიო კაპიტალის ცვლილება	-	684	-	-	684	-	684
პერიოდის შედეგი	-	-	-	2,833	2,833	270	3,103
31/12/2019	68	4,457	1,077	3,518	9,120	3,825	12,945
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,122)	(1,122)	(28)	(1,150)
შვილობილ საწარმოში წილის შემცირება	-	-	-	3	3	(1,609)	-
სხვა რეზერვების გამოყოფა	-	-	-	-	-	-	-
საემისიო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	-	4,162	4,162	(11)	4,152
31/12/2020	68	4,457	1,077	6,562	12,163	2,178	14,341

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე

გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
31/12/2018	68	3,773	422	3,061	7,324	3,763	11,087
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,721)	(1,721)	(208)	(1,929)
სხვა რეზერვების გამოყოფა	-	-	655	(655)	-	-	-
საემისიო კაპიტალის ცვლილება	-	684	-	-	684	-	684
პერიოდის შედეგი	-	-	-	2,833	2,833	270	3,103
31/12/2019	68	4,457	1,077	3,518	9,120	3,825	12,945
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,122)	(1,122)	(28)	(1,150)
შვილობილ საწარმოში წილის შემცირება	-	-	-	3	3	(1,609)	-
სხვა რეზერვების გამოყოფა	-	-	-	-	-	-	-
საემისიო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	-	-	4,162	4,162	(11)	4,152
31/12/2020	68	4,457	1,077	6,562	12,163	2,178	14,341

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:
 ლევან ვაშაკიძე



გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	16,436	31,052
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(8,407)	(18,095)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(5,221)	(7,000)
გადასახადები და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(1,124)	(3,529)
გაცემული დივიდენდები	(1,106)	(1,652)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	578	776
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	3,301	3
პროცენტური სესხები	297	(44)
კაპიტალის შევსება	-	684
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვები	-	(1,578)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	3,599	(935)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	50	58
მიღებული დივიდენდი	28	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	-	130
გადახდილი პროცენტი	(2)	(13)
სესხის დაფარვა	(130)	(187)
წმინდა ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(55)	(12)
წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის	4,122	(171)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	505	676
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,627	505

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე

გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	2020 წ.	2019 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	16,436	31,052
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(8,407)	(18,095)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(5,221)	(7,000)
გადასახადები და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(1,124)	(3,529)
გაცემული დივიდენდები	(1,106)	(1,652)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	578	776
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	3,301	3
პროცენტიანი სესხები	297	(44)
კაპიტალის შევსება	-	684
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვები	-	(1,578)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	3,599	(935)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავალი	50	58
მიღებული დივიდენდი	28	-
მიღებული მოკლევადიანი სესხი	-	130
გადახდილი პროცენტი	(2)	(13)
სესხის დაფარვა	(130)	(187)
წმინდა ფული გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში	(55)	(12)
წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის	4,122	(171)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	505	676
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,627	505

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი:

ლევან ვაშაკიძე



გვერდებზე 10-25 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს „სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ“ (შემდგომში „ჯგუფი“) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205073016.

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

რესტორნები:

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

ჰორეკა სექტორის ობიექტების მართვის გარდა, კომპანია უზრუნველყოფს მსხვილი ორგანიზაციებისთვის სათაო ოფისებისა და სავსე ობიექტების მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას.

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

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

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

		წილი/ხმის უფლება (%)	
შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2020	2019
შპს „კოლორიტი“	უმრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს „ოტიუმი“	უმრავი ქონების მართვა	0%	50%
შპს „ხოშტარია 2“	უმრავი ქონების მართვა	100%	100%

დეტალური ინფორმაცია კომპანიის აქციონერების შესახებ მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

კომპანიის დირექტორი გახლავთ ლევან ვაშაკიძე.

2020 წლის 2 ივნისს კომპანიამ გაყიდა შპს „ოტიუმის“ წილი 50%-ის ოდენობით. შემსყიდველი არის შპს „ეთოს ლიმიტედ“.

შვილობილი კომპანიები

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

შპს კოლორიტი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორიტი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 206079312, დარეგისტრირებულია 1997 წლის 11 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, ქ. წამებულის გამზ., N29ა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემიგრუპ	50%
ირმა პაპაშვილი	16.67%
დავით დუმბაძე	33.33%

დირექტორი: ანდრო შენგელია

შპს ხოშტარია 2

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხოშტარია 2“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 404589147, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2019 წლის 29 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თამარ აბაქელიას ქ., N 3ა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემიგრუპ	100%

დირექტორი: ვახტანგ გოგუაძე

შპს ელვისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელვისი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 405405477, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2020 წლის 30 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N 3, ბ. 11.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სასატუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემ გრუპ	30%
გიორგი ოთიაშვილი	7%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ლემონდუ გროუს კაპიტალი	24.5%
თორნიკე ტურიაშვილი	5.25%
გიორგი კონტუაძე	2.75%
გიორგი მორდესაშვილი	15.25%
ლუკა ჯაფარიძე	7.625%
ნიკა ხაზარაძე	7.625%

დირექტორი: გიორგი ყანჩაველი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-3 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების კონვენციის მიხედვით და მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რომელიც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

კონსოლიდაციის საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები

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

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

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

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

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი საღირცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები საღირცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 20-ე შენიშვნაშია მოცემული, COVID 19-მა პირდაპირი გავლენა იქონია ჯგუფის ოპერაციების ნაწილზე, კერძოდ სარესტორნო ობიექტებს შეეზღუდათ სტუმრების მომსახურება ადგილზე. თუმცა ჯგუფის საქმიანობა არ შეუჩერებია და განაგრძობდა BP საქართველოს დისტანციური ობიექტების მომსახურებას. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანხმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, განხორციელდა მიმდინარე საოპერაციოს ხარჯების მაქსიმალური შემცირება ისე რომ უზრუნველყოფილი იყოს კრიზისულ პერიოდში ჯგუფის არსებული ვალდებულებების შეუფერხებელი მომსახურება. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს გადახდილ ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ინვესტიციები

შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღიარდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

საპენსიო შენატანები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე გაითვალისწინება კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები, რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის.

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

ცვეთა

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

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

ამორტიზაცია

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

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

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
სხვა	3-7

მარაგები

ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

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

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახდით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული და სრულად შევსებული კაპიტალი

აღიარდება სააქციო კაპიტალის სახით ჯგუფის კაპიტალში. აქციების ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი და მეწილეების მიერ განხორციელებული სხვა ფულადი კონტრიბუციები აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

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

სხვა შემოსავალი

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

დივიდენდი

შვილობილი საწარმოსგან მიღებული დივიდენდები აღიარდება შემოსავლად მხოლოდ მაშინ, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

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

ხარჯების აღიარება

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

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

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას,

ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2020 წ.	2019 წ.
სარესტორნე მომსახურება	3,961	14,504
ქეითერინგული მომსახურება	9,501	9,504
სხვა	521	2,219
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,982	26,227

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

შეწყვეტილი ოპერაციები

	2020 წ.	2019 წ.
ამონაგები სასტუმროს მომსახურებიდან	-	306
სასტუმროს მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	(322)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი	-	(16)

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

5. ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2020 წ.	2019 წ.
ხელფასის ხარჯი	4,315	7,197
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,362	4,886
ობიექტების იჯარის ხარჯი	314	2,550
რეალიზებული სასმელების თვითღირებულება	402	1,477
დამხმარე მასალების ხარჯი	478	923
კომუნალური გადასახადი	302	619
ცვეთა და ამორტიზაცია	91	368
სხვა პირდაპირი ხარჯი	589	1,774
სულ ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯი	9,854	19,794

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2020 წ.	2019 წ.
მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	111	365
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	311
ინვენტარიზაციის შედეგები	61	89
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	852	220
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,024	985

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წ.	2019 წ.
თანამშრომელთა სარგებელი	2,100	2,744
ტრანსპორტირების ხარჯი	247	422
დაცვის ხარჯები	145	208
ბანკის საკომისიო	66	128
კომუნალური ხარჯები	1	71
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	32
იჯარა	13	23
დაზღვევა	63	23
საგადასახადო ხარჯი	37	18
სხვა ხარჯები	376	443
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,049	4,112

8. კომერციული ხარჯები

	2020 წ.	2019 წ.
მარკეტინგის ხარჯი	83	153
გაყიდვის ხარჯები	71	81
სულ კომერციული ხარჯები	153	234

9. არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი

	2020 წ.	2019 წ.
არასაოპერაციო ხარჯი	(1,625)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	3,585	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,960	-

ჯგუფის არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებულია შპს „ოტიუმის“ წილის რეალიზაციასთან. 2020 წლის 2 ივნისს ჯგუფმა გაყიდა შპს „ოტიუმის“ წილი 50%-ის ოდენობით. შემსყიდველი არის შპს „ეთოს ლიმიტედ“. წილის ღირებულებამ შეადგინა 1,150 ათასი აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში (ეროვნულ ვალუტაში).

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	4,145	5,675	242	579	157	69	10,867
შემოსვლა	-	1,987	385	146	-	48	2,566
გასვლა/ჩამოწერა	-	(149)	(4)	(22)	(21)	(7)	(203)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	4,145	7,513	623	703	136	110	13,230
შემოსვლა	-	202	15	9	123	-	350
გასვლა/ჩამოწერა	(1,600)	(1,500)	(160)	(38)	-	-	(3,298)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	2,545	6,215	478	674	259	110	10,282
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(714)	(192)	(379)	(81)	(46)	(1,412)
ცვეთის ხარჯი	-	(203)	(34)	(94)	(18)	(15)	(364)
გასვლა	-	98	2	4	21	-	125
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(819)	(224)	(469)	(78)	(61)	(1,651)
ცვეთის ხარჯი	-	(139)	(38)	(44)	(26)	(9)	(256)
გასვლა	-	152	91	12	-	13	268
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(806)	(171)	(501)	(104)	(57)	(1,639)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	4,145	4,961	50	200	76	23	9,455
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	4,145	6,694	399	234	58	49	11,579
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	2,545	5,409	307	173	154	54	8,643

ჯგუფს სესხის უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს არსებული და სამომავლო უძრავი ქონება

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სასმელები	-	252
საკვები ინგრედიენტები	184	285
სახარჯი და სხვა დამხმარე მასალები	85	109
სულ მარაგები	269	646

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,761	2,449
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(142)	(142)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,619	2,307

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა:

	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(142)	(110)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვი	-	(32)
ნაშთი წლის ბოლოს	(142)	(142)

13. ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	65	83
მისაღები დივიდენდი	-	-
სხვა აქტივები	41	37
სულ ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	106	120

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	838	411
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,780	4
თანხა სალაროში	9	90
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,627	505

15. კაპიტალი

ჯგუფის აქციონერებს შორის წილობრივი გადანაწილება პერიოდების მიხედვით არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
არჩილ გეგენავა	40.00%	40.00%
გიორგი ჩუბინიშვილი	60.00%	60.00%

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააქციო კაპიტალი დაყოფილი იყო 75 ათას ცალ 1 ლარის ნომინალური ღირებულების ჩვეულებრივ აქციადა. 2017 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა გააუქმა გამოსყიდული საკუთარი აქციები. შედეგად, გამოსყიდული საკუთარი აქციების ანგარიში გაინეტა სააქციო და საემისიო კაპიტალთან და სააქციო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა 68 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო საემისიო კაპიტალი 3,773 ათასი ლარის ოდენობით (ერთეულებში).

2019 წლის განმავლობაში გაიზარდა საემისიო კაპიტალი 684 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საემისიო კაპიტალი შეადგენს 4,457 ათას ლარს, ხოლო სააქციო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. 2020 წელს სააქციო და საემისიო კაპიტალი დარჩა უცვლელი.

დივიდენდები

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები 1,721 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2020 წელს 1,122 ათასი ლარის ოდენობით.

სხვა რეზერვი

ჯგუფის მენეჯმენტმა რეინვესტირების მიზნით გადაწყვიტა 2018 და 2019 წლის გაუნაწილებელი მოგებიდან ცალკე გამოეყო რესტორნების და სასტუმროების წილი მოგება და ეს თანხა გამოიყენა ინვესტიციის განსახორციელებლად. შესაბამისად, 2017 და 2018 მოგების ნაწილი, რომელიც უკავშირდება სასტუმრო და სარესტორნო ბიზნესს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გამოყოფილია სხვა რეზერვის სახით იმ წელს, როდესაც მოხდა გადაწყვეტილების მიღება გასანაწილებელი მოგებიდან გარკვეული სახსრების დარეზერვებაზე.

ჯგუფის მიერ 2018-2019 წლებში დარეზერვებული თანხა გამოყენებულ იქნა შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შესავსებად. 2020 წელს სხვა რეზერვებში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

16. სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ვალდებულებები მომსახურებიდან	91	168
ვალდებულებები მოწოდებიდან	30	82
ვალდებულებები იჯარაზე და ქონების მართვაზე	287	917
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	408	1,167

17. მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მიღებული ავანსები	59	204
გადასახდელი ხელფასები	531	810
ანარიცხი	111	111
საკენსიო ვალდებულება	11	22
სულ მიღებული ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	713	1,147

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავა შემოსავლების სამსახურთან

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

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

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

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

ვალდებულებების შესრულება

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

19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

სს „სასატუმოებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემიგრუპ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს კოლორიტი	შვილობილი საწარმო	4	3
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	13	11
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	7	1
შპს ოტიუმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	21	
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	58	6

ჯგუფს შპს „ყვარელი პალასზე“ გაცემული აქვს სესხი რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 291 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16 ლარს

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის მიმართ

კომპანია	დაკავშირების სახე	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	325	240
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	12	5
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	129	15
შპს ოტიუმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	33	27
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1

რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე

კომპანია	დაკავშირების სახე	2020	2019
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	4	43
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	3	18
შპს ოტიუმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11	169
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-

შემენა დაკავშირებული მხარისგან

კომპანია	დაკავშირების სახე	2020	2019
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	65	3,108
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	0	188
შპს ოტიუმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	28	346
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	93	172
შპს კოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	5

უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1,152 ათას ლარს. ხოლო, 2019 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 853 ათას ლარს.

20. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც მ.შ. ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის საქმიანობაზე კოვიდ-19 პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა ჯგუფში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 26 ოქტომბრის. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, რეპორტის გაცემის თარიღამდე ჯგუფმა გამოაცხადა 4,769 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ რეპორტის გაცემის თარიღამდე ჯგუფმა გასცა სესხი დაკავშირებულ მხარეზე 300 ათასი ლარის ოდენობით.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	3
2. ფინანსური მაჩვენებლები.....	7
3. არაფინანსური მაჩვენებლები	10
4. განვითარების გეგმები	10
5. რისკები	10

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

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

რესტორნები:

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

ჰორეკა სექტორის ობიექტების მართვის გარდა, კომპანია უზრუნველყოფს მსხვილი ორგანიზაციებისთვის სათაო ოფისებისა და სხვადასხვა ობიექტების მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას.

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

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

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

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2020	წილი/ხმის უფლება (%)
			2019
შპს კოლორიტი	უძრავი ქონების მართვა	50%	50%
შპს ოტიუმი	უძრავი ქონების მართვა	0%	50%
შპს ხომტარია 2	უძრავი ქონების მართვა	100%	100%

2020 წელს სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ-მა გაასხვისა შპს ოტიუმში არსებული 50%-იანი წილი.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ემგრუპი (დედა კომპანია)

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

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

ჯგუფი გარდა რესტორნების საკონსულტაციო მომსახურებას უწევს სასტუმროებს, კერძოდ:

- კურორტი ყვარლის ტბა;
- ყვარლის ბაღები

კომპანიის სტრუქტურა:

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

ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან:

1. არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428)
2. გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი # 01024001705)

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისაგან:

1. არჩილ გეგენავა (პირადი # 01030021428) - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე;
2. გიორგი მიქაძე (პირადი # 01017003703) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
3. გიორგი ჩუბინიშვილი (პირადი #01024001705) - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი;
4. გენერალური დირექტორი: ლევან ვაშაკიძე

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემგრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შვილობილი კომპანიები

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

შპს კოლორიტი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოლორიტი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 206079312, დარეგისტრირებულია 1997 წლის 11 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონში, ქ. წამებულის გამზ., N29ა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	50%
ირმა პაპაშვილი	16.67%
დავით დუმბაძე	33.33%

დირექტორი: ანდრო შენგელია

შპს ხოშტარია 2

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხოშტარია 2“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 404589147, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2019 წლის 29 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თამარ აბაქელიას ქ., N 3ა

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემგრუპ	100%

დირექტორი: ვახტანგ გოგუაძე

შპს ელვისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელვისი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 405405477, დარეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ 2020 წლის 30 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ირაკლი აბაშიძის ქ., N 3, ბ. 11.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

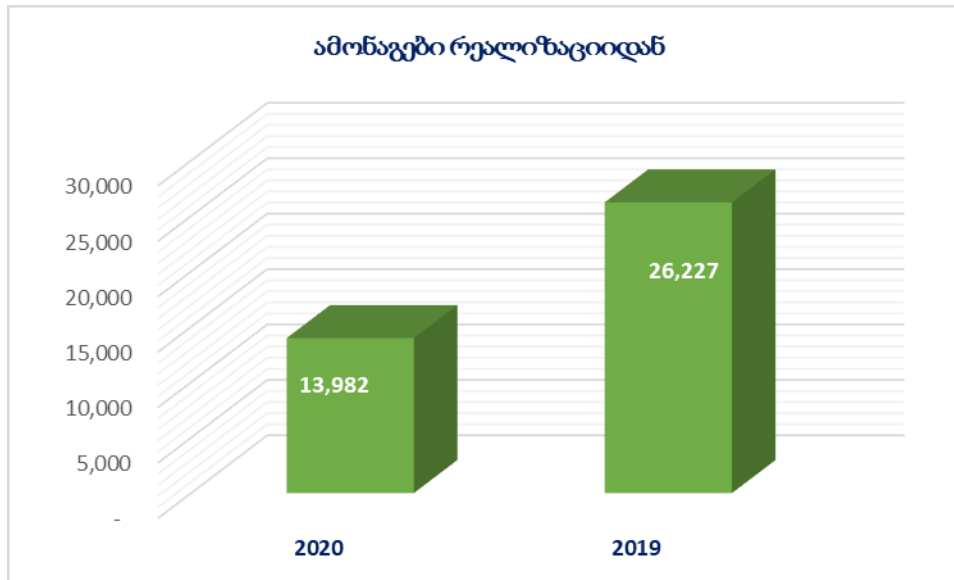
დასახელება	% წილი
სააქციო საზოგადოება სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი ემ გრუპ	30%
გიორგი ოთიაშვილი	7%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ლემონდუ გროუს კაპიტალი	24.5%
თორნიკე ტურიაშვილი	5.25%
გიორგი კონტუაძე	2.75%
გიორგი მორდესაშვილი	15.25%
ლუკა ჯაფარიძე	7.625%
ნიკა ხაზარაძე	7.625%

დირექტორი: გიორგი ყანჩაველი

2. ფინანსური მაჩვენებლები

ამონაგები რეალიზაციიდან

ჯგუფის 2020 წლის შემოსავალმა შეადგინა 13,982 ლარი. წინა წელთან მიმართებაში შემოსავალი შემცირდა 50%-ით. შემოსავლის შემცირება გამოწვეულია კოვიდ-19 პანდემიის ფონზე.



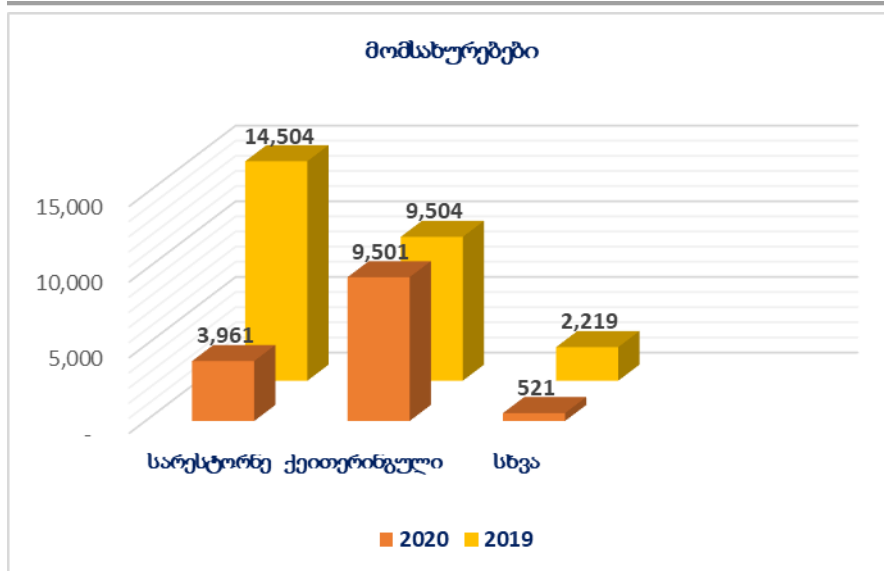
*თანხები მოცემულია ათას ლარში

ჯგუფის ამონაგები შედგება შემდეგი ტიპისგან:

1. სარესტორნე მომსახურება - 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენს 3,961 ლარს
2. ქეითერინგული მომსახურება - 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენს 9,501 ლარს
3. სხვა მომსახურება - 2020 წლის მდგომარეობით შეადგენს 521 ლარს

ქვემოთ მოცემულ გრაფიკზე წარმოდგენილია ჯგუფის მიერ მიღებული ამონაგები მომსახურებების მიხედვით 2020 და 2019 წლებში:

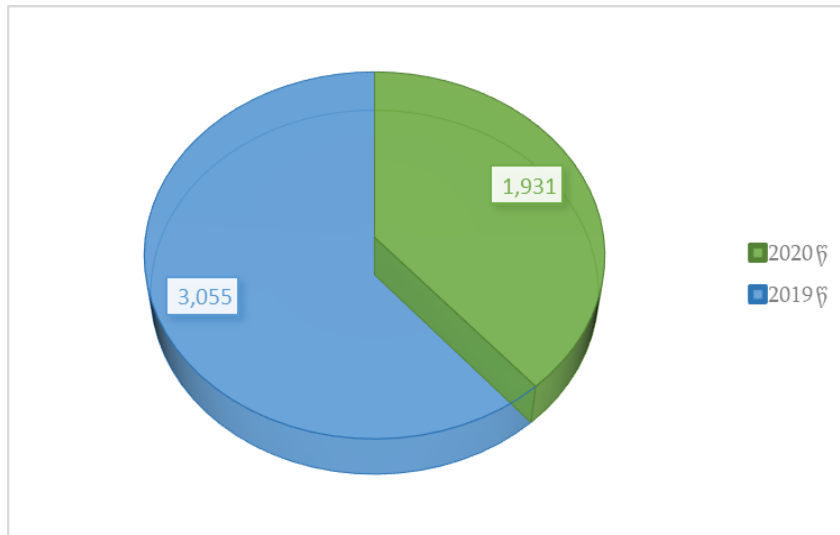
სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული



*თანხები მოცემულია ათას ლარში

საოპერაციო მოგება

ჯგუფის 2020 წლის საოპერაციო მოგებამ შეადგინა 1,931 ათასი ლარი, ხოლო 2019 წელს - 3,055 ათასი ლარი.



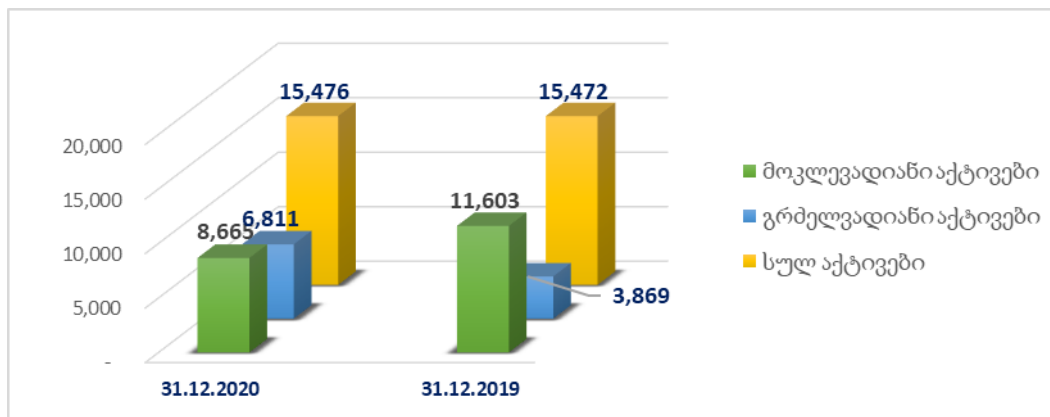
*თანხები მოცემულია ათას ლარში

COVID 19-მა პირდაპირი გავლენა იქონია კომპანიის ოპერაციების ნაწილზე, კერძოდ სარესტორნე ობიექტებს შეეზღუდათ სტუმრების მომსახურება ადგილზე. თუმცა კომპანიას საქმიანობა არ შეუჩერებია და განაგრძობდა BP საქართველოს დისტანციური ობიექტების მომსახურება. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანხმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, განხორციელდა მიმდინარე საოპერაციოს ხარჯების მაქსიმალური შემცირება ისე რომ უზრუნველყოფილი იყოს კრიზისულ პერიოდში კომპანიის არსებული ვალდებულებების შეუფერხებელი მომსახურება.

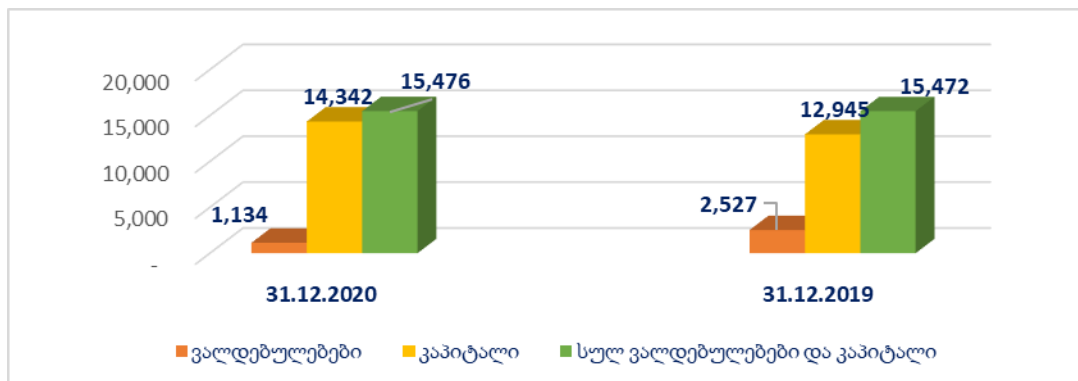
სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

აქტივები, ვალდებულებები და კაპიტალი

ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,665 ათას ლარს. ხოლო გრძელვადიანი აქტივები 6,811 ათას ლარს. სულ ჯამურად ჯგუფის აქტივები შეადგენს 15,476 ათას ლარს.



ჯგუფის ვალდებულებები და კაპიტალი ჯამურად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,476 ლარს.



3. არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 590 დან 610-მდე ხოლო ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 600 თანამშრომელს. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება. როგორც დამკირავებელი, სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

კომპანია თანამშრომლობს 1,000-მდე მომსახურე და პროდუქციის მომწოდებელ კომპანიასთან. წლის დასაწყისში ხდება მომწოდებლების შეფასება და დაშვებული მომწოდებლების ნუსხის დამტკიცება. კომპანია აწარმოებს მუდმივ მონიტორინგს და სწავლობს მომხმარებლის განწყობას. ობიექტზე მოსულ სტუმრებს მომსახურების მიღების შემდგომ ურიგდებათ სპეციალური ბარათები (კითხვარები), რითაც შეუძლიათ შეაფასონ მიღებული მომსახურება და ხარისხი. ამასთან ერთად ონლაინ და სოციალური მედიის მეშვეობით ტარდება გამოკითხვები, რითაც უფრო ნათელი ხდება ობიექტების ძლიერი თუ სუსტი მხარეები.

4. განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე. ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

5. რისკები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები: ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ზრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

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

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოუშვება საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი

ლევან ვაშაკიძე

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი, თუმცა სასესხო ვალდებულების ნაშთიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის რისკს მნიშვნელოვან რისკად.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 26 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი

ლევან ვაშაკიძე

