

KERVAN TURIZM LTD
FINANCIAL STATEMENTS
Together with the
Independent Auditors' Report
Year ended 31 December 2018

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME.....	6
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	7
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	8
STATEMENT OF CASH FLOWS.....	9

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	10
2. Basis of preparation	10
3. Summary of significant accounting policies	14
4. Effects of changes in accounting policies	20
5. Critical accounting estimates and judgments	20
6. Revenue	22
7. Other operating expenses, net	23
8. Marketing, management and incentive fee expenses	23
9. Property and equipment	24
10. Intangible assets	24
11. Paid advances for long-term assets.....	24
12. Inventory	24
13. Trade and other receivables	25
14. Tax asset	27
15. Cash and cash equivalents.....	27
16. Trade and other payables	27
17. Financial instruments - Risk Management	27
18. Related party disclosures.....	31
19. Contingencies and commitments.....	31
20. Events after the reporting period.....	31

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of Kervan Turizm LTD

Report on the Audit of the Financial Statements

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Kervan Turizm LTD, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Qualified Opinion

We did not observe the physical counting movable assets of Property and equipment of the Company as at 31 December 2018 and 2017. Owing to the nature of the Company's accounting records we were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning the movable assets of Property and equipment at 31 December 2018 and 2017 which are stated with the total value of GEL731,471 and GEL1,470,638 in the Note 9, respectively.

As at 31 December 2018 and 2017 there was some indication of impairment of property and equipment and intangible assets. The Company did not estimate the recoverable amount of the above-mentioned assets presented in the financial statements as at 31 December 2018 and 2017. We were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the recoverable amounts of property and equipment with the total amount of GEL12,778,930 and GEL13,692,245 and included in the statement of financial position as at 31 December 2018 and 2017, respectively and about recoverable amounts of intangible assets with the total amount of GEL20,009 and GEL48,021 as at 31 December 2018 and 2017, respectively.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Emphasis of Matter

We draw attention to Note 19 to the financial statements, which describe the contingencies and commitments of the Company. The Company has balance of paid advances to “MAQRO” LTD which has taken liability to purchase and further renovate building according to the agreement between the parties. The Company made prepayments to MAQRO” LTD GEL5,689,573 and GEL3,094,156 in 2018 and 2017, respectively, classified as long-term assets in the statements of financial position.

Also the Company has recognized VAT asset related to the advances paid to “MAQRO” with the total amounts of GEL867,901 and GEL471,990 in 2018 and 2017, respectively.

As the Company has not received any product in exchange of the prepayments, tax authorities may requalify this operation. If tax authorities qualify this operation as loan free of charge, the Company might get fined for the understatement of taxable base in profit tax (15 % of market interest rate to be charged on the loan) and VAT declarations of 2018 and 2017. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to

cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.

Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is
Ivane Zhuzhunashvili (SARAS-A-720718)

For and on behalf of BDO LLC

Tbilisi, Georgia

3 May, 2019

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Company to express an opinion on the financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is

Ivane Zhuzhunashvili (SARAS-A-720718)



For and on behalf of BDO LLC

Tbilisi, Georgia

3 May, 2019

KERVAN TURIZM LTD
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

	Note	2018	2017
Revenue	6	3,515,337	3,379,204
Raw materials and consumables used		(297,912)	(336,356)
Changes in inventories		(1,960)	11,650
Staff costs		(1,149,164)	(1,000,757)
Depreciation and amortisation		(1,017,923)	(1,036,159)
Other operating expenses, net	7	(1,074,024)	(990,239)
Marketing, management and incentive fee expenses	8	(259,676)	(256,327)
Operating loss		(285,322)	(228,984)
Foreign exchange loss, net		(40,966)	(50,739)
Financial income		20,990	44,478
Loss before income tax		(305,298)	(235,245)
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive loss for the year		(305,298)	(235,245)

The financial statements for the year ended 31 December 2018 were approved on behalf of the management on 3 May 2019 by:

Signed on behalf of management by:

Financial Controller _____ G. Tchelidze

KERVAN TURIZM LTD

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

	Note	2018	2017
Revenue	6	3,515,337	3,379,204
Raw materials and consumables used		(297,912)	(336,356)
Changes in inventories		(1,960)	11,650
Staff costs		(1,149,164)	(1,000,757)
Depreciation and amortisation		(1,017,923)	(1,036,159)
Other operating expenses, net	7	(1,074,024)	(990,239)
Marketing, management and incentive fee expenses	8	(259,676)	(256,327)
Operating loss		(285,322)	(228,984)
Foreign exchange loss, net		(40,966)	(50,739)
Financial income		20,990	44,478
Loss before income tax		(305,298)	(235,245)
Income tax expenses		-	-
Total comprehensive loss for the year		(305,298)	(235,245)

The financial statements for the year ended 31 December 2018 were approved on behalf of the management on 3 May 2019 by:

Signed on behalf of management by:

Financial Controller

G. Tchelidze

KERVAN TURIZM LTD
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2018

(In GEL)

	Note	31.12.2018	31.12.2017
Non-current assets			
Property and equipment	9	12,778,930	13,692,245
Intangible assets	10	20,009	48,021
Paid advances for long-term assets	11	11,298,346	6,438,834
Total non-current assets		24,097,285	20,179,100
Current assets			
Inventory	12	71,043	73,003
Trade and other receivables	13	239,008	270,537
Tax asset	14	1,545,382	700,719
Cash and cash equivalents	15	221,023	897,553
Total current assets		2,076,456	1,941,812
Total assets		26,173,741	22,120,912
OWNER'S EQUITY AND LIABILITIES			
Owner's equity			
Charter capital		33,771,037	29,495,891
Accumulated loss		(7,918,580)	(7,585,987)
Total owner's equity		25,852,457	21,909,904
Current liabilities			
Trade and other payables	16	321,284	211,008
Total current liabilities		321,284	211,008
Total owner's equity and liabilities		26,173,741	22,120,912

Notes on pages 10-31 are the integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

	Charter capital	Accumulated loss	Total
31.12.2016	26,004,302	(7,350,742)	18,653,560
Contribution to Equity	3,789,066	-	3,789,066
Total comprehensive loss for the year	-	(235,245)	(235,245)
Distribution from equity	(297,477)	-	(297,477)
31.12.2017	29,495,891	(7,585,987)	21,909,904
Change in accounting policy - IFRS 9 Financial Instruments (Note 4)	-	(27,295)	(27,295)
01.01.2018 as restated	29,495,891	(7,613,282)	21,882,609
Contribution to Equity	4,815,146	-	4,815,146
Total comprehensive loss for the year	-	(305,298)	(305,298)
Distribution from equity	(540,000)	-	(540,000)
31.12.2018	33,771,037	(7,918,580)	25,852,457

KERVAN TURIZM LTD
STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

	Note	2018	2017
Cash flows from operating activities			
Loss before taxation		(305,298)	(235,245)
<i>Adjustments to:</i>			
Depreciation and amortization	9,10	1,017,921	1,036,159
Effect of exchange rate changes		40,966	50,739
Financial income		(20,990)	(44,478)
Change in impairment reserve	13	18,301	(24,464)
Bad debt expense	7	100,781	11,036
Cash inflows from operating activities before changes in working capital		851,681	793,747
(Increase)/Decrease in Inventory		1,960	(11,650)
Increase in trade and other receivables		(115,147)	(109,349)
Increase in tax assets		(844,663)	(568,900)
Increase/(Decrease) in trade and other payables		108,899	(218,807)
Cash inflow/(outflow) from operations		2,730	(114,959)
Net cash flows from / (used in) operating activities		2,730	(114,959)
Investing activities			
Interest received		20,990	44,478
Purchase of property and equipment		(76,594)	(287,095)
Purchase of intangible assets		-	(7,505)
Paid advances		(4,859,512)	(2,981,334)
Net cash outflow from investing activities		(4,915,116)	(3,231,456)
Financial activities			
Change in Charter Capital		4,275,146	3,491,589
Net cash inflow from financing activities		4,275,146	3,491,589
Net increase/ (Decrease) in cash and cash equivalents		(637,240)	145,174
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	15	897,553	805,922
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		(39,290)	(53,543)
Cash and cash equivalents at the end of the year	15	221,023	897,553

Notes on pages 10-31 are the integral part of these financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

1. General information

Kervan Turizm LTD (445430971) - operates with the name of "Hotel Divani" near the coastline of Black Sea, Adjara Region. The Hotel is located in the heart of the city. Hotel offers luxurious accommodation for its clients. The Hotel started its operations in May, 2014.

The Company is owned by S0130700 Rza Talibov, Azerbaijan. DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. represents a service and brand provider for Kervan Turizm LTD. Service provider is responsible for supervision, direction and control of the operations of hotel under the brand name. There is an agreement between DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. and Kervan Turizm LTD which regulates conditions or obligations between parties.

Legal address of the Company is: Georgia, Batumi, Zhordania/ Z. Gamsakhurdia str.,N8/15

2. Basis of preparation

Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Interpretations (collectively IFRS) issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The Company, registered in Georgia, maintains accounting records in accordance with IFRS. These financial statements were prepared based on accounting records of the Company. The Company keeps its books and records in Georgian Lari and the financial statements are also prepared in Georgian Lari.

The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31.

The preparation of financial statements in compliance with adopted IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in applying The Company's accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 5.

These financial statements have been prepared under the historical cost basis.

Going concern

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future.

Despite the losses incurred during the year ended 31 December 2018 and 2017 the Company do not suffer to receive continuing financial support from shareholder. The management and shareholders have the intention to further develop the business of the Company in Georgia.

Adoption of new or revised standards and interpretations

Changes in accounting policies

a) New standards, interpretations and amendments effective from 1 January 2018

New standards impacting the Company adopted in the annual financial statements for the year ended 31 December 2018 which have given rise to changes in the Company's accounting policies are:

- *IFRS 15 - Revenue from Contracts with Customers*
- *IFRS 9 - Financial Instruments and*
- *IFRIC 22 - Foreign Currency Transactions and Advance Consideration.*

Other new and amended standards and Interpretations issued by the IASB that will apply for the first time in the next annual financial statements are not expected to impact the Company as they are either not relevant to the Company's activities or require accounting which is consistent with the Company's current accounting policies.

2. Basis of preparation (Continued)

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. In May 2014, IFRS 15 was issued which establishes a single comprehensive model for entities to use in accounting for revenue arising from contracts with customers. IFRS 15 will supersede the current revenue recognition guidance including IAS 18 Revenue, IAS 11 Construction Contracts and the related interpretations when it becomes effective.

The core principle of IFRS 15 is that an entity should recognise revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods and services. Specifically, the standard provides a single, principles based five-step model to be applied to all contracts with customers.

The five steps in the model are as follows:

- Identify the contract with the customer
- Identify the performance obligations in the contract
- Determine the transaction price
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contracts
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation

Under IFRS 15, an entity recognises revenue when or as a performance obligation is satisfied, i.e. when 'control' of the goods or services underlying the particular performance obligation is transferred to the customer. Far more prescriptive guidance has been added on topics such as the point in which revenue is recognised, accounting for variable consideration, costs of fulfilling and obtaining a contract and various related matters. New disclosures about revenue are also introduced.

It also requires more detailed disclosures to enable users of financial statements to understand the nature, amount, timing and uncertainty of revenue and cash flows arising from contracts with customers. See Note 6 for these disclosures. The Company adopted the new standard on January 1, 2018, on a full retrospective basis.

Revenue from contracts with customers primarily consists of room sales, food and beverage transactions, spa and laundry services.

Hotel revenue recognition criteria are met at the time of occupancy. Food and beverage, spa and laundry revenue recognition criteria are met at the time of service.

Deposits for future hotel occupancy, convention space or food and beverage services contracts are recorded as received advances until the revenue recognition criteria are met. Cancellation fees for hotel, meeting space and food and beverage services are recognized upon cancellation by the customer and are included in the same types of revenues. Revenue from contracts with a combination of these services is allocated based on each service's relative stand-alone selling price.

Details of the impact of the standard is given in Note 4 below.

IFRS 9 Financial Instruments. The accounting standard replaces the provisions of IAS 39 "Financial Instruments: Recognition and Measurement" that relates to the recognition, classification and measurement of financial assets and financial liabilities, derecognition of financial instruments, impairment of financial assets and hedge accounting. The adoption of IFRS 9 from January 1, 2018 resulted in changes in accounting policies and adjustments to the amounts recognized in the financial statements.

The Company has chosen not to restate comparatives on adoption of IFRS 9 and, therefore, these changes have been processed at the date of initial application (i.e. 1 January 2018), and presented in the statement of changes in equity.

In accordance with the transition provisions in IFRS 9 (7.2.15), comparative figures have not been restated.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

2. Basis of preparation (Continued)

Effect on the accumulated loss as of January 1, 2018 is as follows:

Note	GEL
Closing accumulated loss as at 31 December 2017 - IAS 39 decrease in carrying amount of trade receivables at amortized cost	(7,585,987)
Decrease in carrying amount of trade receivables at amortized cost	27,295
Opening accumulated loss as at January 1, 2018 - IFRS 9	(7,613,282)

Impairment of financial asset

The Company's financial assets consist of cash and cash equivalents and trade and other receivables that are subsequently recognized at amortized cost.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses, using a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Cash and cash equivalents are also subject to the impairment requirements of IFRS 9 and due to their nature the expected loss allowance is immaterial.

To measure the expected credit losses, trade receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and days past due. The loss allowance for trade receivables applying lifetime expected credit loss as compared to the incurred loss model of IAS 39 resulted in an adjustment of opening accumulated loss as of January 1, 2018.

The loss allowance for cash and cash equivalents did not result in a material difference and hence did not result in an adjustment of opening accumulated loss as of January 1, 2018. Details of the impact of the standard is given in Note 4 below.

For other new amendments to IFRSs that are effective for the period, there are no material impact on the results of operations and financial position of the Company.

IFRIC 22 - Foreign Currency Transactions and Advance Consideration. This Interpretation applies to a foreign currency transaction (or part of it) when an entity recognizes a non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration before the entity recognizes the related asset, expense or income (or part of it).

This Interpretation addresses how to determine the date of the transaction for the purpose of determining the exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration in a foreign currency.

Applying paragraphs 21-22 of IAS 21, the date of the transaction for the purpose of determining the exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) is the date on which an entity initially recognizes the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the payment or receipt of advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the entity shall determine a date of the transaction for each payment or receipt of advance consideration.

Application of IFRIC 22 had no impact on the financial statements.

2. Basis of preparation (Continued)

b) New standards, interpretations and amendments not yet effective

The following new standards, interpretations and amendments, which are not yet effective and have not been adopted early in these financial statements, will or may influence the Company's future financial statements:

- IFRS 16 - Leases

IFRS 16 Leases. In January 2016 the IASB issued IFRS 16. IFRS 16 supersedes IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases - Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease.

The accounting requirements for lessors have largely been carried forward unchanged from IAS 17. This means that a lessor continues to classify leases as operating or finance. The major changes are for lessees, with IFRS 16 setting out a single model for lessees which eliminates the distinction between operating and finance leases, and results in the statement of financial position reflecting a 'right of use' asset and a corresponding liability for most lease contracts. The asset is subsequently accounted for as property, plant and equipment or investment property and the liability is unwound using the interest rate implicit in the lease. However, entities have an option not to bring onto the statement of financial position short term leases (i.e. those with a term of 12 months or less) and leases of low value items.

As a result, a key question changes from whether a lease is an operating or a finance lease under current guidance, to whether an arrangement gives rise to something that meets the definition of a lease. The scope of IFRS 16 is wide, and some arrangements involving the use of assets that might be viewed as service contracts (which are executory and not recorded in the statement of financial position) may in fact result in a lease within the scope of IFRS 16. Significant changes to systems and processes may be required in order to comply with the new requirements.

In the income statement, the application of IFRS 16 will result in a depreciation charge (within operating expenses) and an interest expense. Assuming depreciation is charged on a straight-line basis, the total expense will be higher in the first part of a lease in comparison with later periods, because the lease liability and related interest expense will be higher.

The Company is currently assessing the possible impact of the new standard on its financial statements.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

There are no other standards that are not yet effective and that would be expected to have a material impact on the entity in the current or future reporting periods and on foreseeable future transactions.

3. Summary of significant accounting policies

Foreign currency translation

(a) Functional and presentation currency

Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the Company operates ('the functional currency'). Financial statements are presented in Georgian lari, which is the Company's functional and presentation currency.

(b) Transactions and balances

Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions or valuation where items are premeasured. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognized in the income statement.

Foreign exchange gains and losses that relate to translation of financial assets and liabilities are presented in the statement of comprehensive income within 'foreign exchange loss, net' with other foreign exchange gains and losses.

Table below presents the closing exchange rates by the National Bank of Georgia:

	Official rate of the National Bank of Georgia		
	USD	EUR	TRY
Exchange rate as at 31.12.2018	2.68	3.07	0.51
Exchange rate as at 31.12.2017	2.59	3.10	0.69

Financial Instruments

The following terms are used in accounting policy with the meanings specified:

Fair value is the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. Fair value is the current bid price for financial assets and current asking price for financial liabilities which are quoted in an active market.

Cost is the amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the other consideration given to acquire an asset at the time of its acquisition and includes transaction costs.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, are not presented separately and are included in the carrying values of related balance sheet items.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)**Financial assets**

The Company classifies its financial assets into one of the categories discussed below, depending on the purpose for which the asset was acquired:

Fair value through profit or loss

This category comprises in-the-money derivatives and out-of-the-money derivatives where the time value offsets the negative intrinsic value. They are carried in the statement of financial position at fair value with changes in fair value recognised in the consolidated statement of comprehensive income in the finance income or expense line. The Company does not have any assets held for trading nor does it voluntarily classify any financial assets as being at fair value through profit or loss.

Amortized cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (eg trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue, and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

Impairment provisions for current and non-current trade receivables are recognised based on the simplified approach within IFRS 9 using a provision matrix in the determination of the lifetime expected credit losses. During this process the probability of the non-payment of the trade receivables is assessed. This probability is then multiplied by the amount of the expected loss arising from default to determine the lifetime expected credit loss for the trade receivables. For trade receivables, which are reported net, such provisions are recorded in a separate provision account with the loss being recognised within cost of sales in the statement of comprehensive income. On confirmation that the trade receivable will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

Impairment provisions for receivables from related parties and loans to related parties are recognised based on a forward looking expected credit loss model. The methodology used to determine the amount of the provision is based on whether there has been a significant increase in credit risk since initial recognition of the financial asset. For those where the credit risk has not increased significantly since initial recognition of the financial asset, twelve month expected credit losses along with gross interest income are recognised. For those for which credit risk has increased significantly, lifetime expected credit losses along with the gross interest income are recognised. For those that are determined to be credit impaired, lifetime expected credit losses along with interest income on a net basis are recognised.

From time to time, the Company elects to renegotiate the terms of trade receivables due from customers with which it has previously had a good trading history. Such renegotiations will lead to changes in the timing of payments rather than changes to the amounts owed and, in consequence, the new expected cash flows are discounted at the original effective interest rate and any resulting difference to the carrying value is recognised in the statement of comprehensive income (operating profit).

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position.

Cash and cash equivalents includes cash in hand and deposits held at call with banks.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

Fair value through other comprehensive income

Assets accounted with fair value through other comprehensive income are carried at fair value with changes in fair value recognised in other comprehensive income and accumulated in the fair value through other comprehensive income reserve. Upon disposal any balance within fair value through other comprehensive income reserve is reclassified directly to retained earnings and is not reclassified to profit or loss.

The Company does not have any assets classified as fair value through other comprehensive income in the reporting period.

Financial liabilities

The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Company's accounting policy for each category is as follows:

Fair value through profit or loss

This category comprises out-of-the-money derivatives where the time value does not offset the negative intrinsic value (see "Financial assets" for in-the-money derivatives and out-of-the-money derivatives where the time value offsets the negative intrinsic value). They are carried in the statement of financial position at fair value with changes in fair value recognised in the statement of comprehensive income. The Company does not have any liabilities held for trading nor has it designated any financial liabilities as being at fair value through profit or loss.

Other financial liabilities

Other financial liabilities include the following items:

- Bank borrowings, which are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position. For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding. The Company does not have any interest-bearing liability.
- Liability components of convertible loan notes are measured as described further below. The Company does not have any convertible loan notes.
- Trade payables and other short-term monetary liabilities, which are initially recognised at fair value and subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)**Cash and cash equivalents**

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include cash on hand, and all bank placements or receivables with original maturities of less than three months.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are amounts due from customers for provision of service or delivery of goods in the ordinary course of business. If collection is expected in one year or less (or in the Normal operating cycle of the business if longer), they are classified as current assets. If not, they are presented as non-current assets.

Trade and other receivables are recorded inclusive of value added taxes.

Inventory

Inventory is stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to complete and sell. The cost of inventory is determined using the average weighted method. At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to complete and sell; the impairment loss is recognized immediately in profit or loss.

Property and equipment

Items of property and equipment are initially recognised at cost. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to the statement of comprehensive income during the financial period in which they are incurred.

Property and equipment are carried at historical cost less accumulated depreciation and recognized impairment loss, if any. Depreciation is charged on the carrying value of property and equipment and is designed to write off assets over their useful economic lives. Depreciation on all classes of property and equipment is calculated on a straight-line basis to allocate their cost over the following estimated useful lives:

Class	Useful Life
Buildings and improvements	60
Furniture and fixture	5
Machinery and equipment	5
Vehicles	7
Other	3-5

The assets are fully depreciated on disposal. Assets' useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

Intangible assets

Intangible assets acquired separately are reported at cost less accumulated amortization and accumulated impairment losses, if any. Amortization is charged on a straight-line basis over their estimated useful lives. The estimated useful life and amortization method are reviewed at the end of each annual reporting period, with the effect of any changes in estimate being accounted for on a prospective basis.

Intangible assets of the Company are comprised of accounting softwares with the useful lives of 5 years.

Trade and other payables

Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method. Trade and other payables are stated inclusive of value added tax.

Income Tax

In Georgia new model of Corporate Income Tax (Profit Tax) is effective from 1 January 2017. The main amendment under the new model of Corporate Income Tax is postponing taxation of corporate income until distribution of net income. Corporate Income Tax rate remains the same as before - 15%, technically, the 15%/85% rate will be applied to the amount of taxable object.

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Payments not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Income tax paid related to the earnings from 1 January 2008 till 31 December 2016 is not subject to taxation for the second time.

According to the Georgian Tax Legislation, from 1 January 2016 the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2018 and 2017 the Company presents tax assets and liabilities on net bases.

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes paid in advance are recognized as an asset when there is an expectation that future economic benefits will flow to the entity.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

Revenue

Performance obligations and timing of revenue recognition

Revenue of the Company is derived from selling goods and services with revenue recognised at a point in time when control of the goods has transferred to the customer. This is generally when the goods/services are delivered to the customer.

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is shown net of value-added tax, returns, rebates and discounts and after eliminating sales within the Company. The operations of the company consist of services rendered to its customers.

Revenue from a contract to provide services is recognized when all the following conditions are satisfied:

- the amount of revenue can be measured reliably;
- it is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity;
- the stage of completion of the transaction at the end of the reporting period can be measured reliably; and
- the costs incurred for the transaction and the costs to complete the transaction can be measured reliably

Determining the transaction price

Most of the Company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

Allocating amounts to performance obligations

For the contracts, there is a fixed unit price for each product sold, with reductions given for bulk orders placed at a specific time. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered). Where a customer orders more than one product line, the Company is able to determine the split of the total contract price between each product line by reference to each product's standalone selling prices (all product lines are capable of being, and are, sold separately).

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income. Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

Employee benefits

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the Notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is possible. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

3. Summary of significant accounting policies (Continued)

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. A legal obligation is an obligation that derives from:

- (a) A contract (through its explicit or implicit terms);
- (b) Legislation; or
- (c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- (a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- (b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

4. Effects of changes in accounting policies

The Company adopted IFRS 9 and IFRS 15 with a transition date of 1 January 2018.

The Company has chosen not to restate comparatives on adoption of IFRS 9 and, therefore, prior year financial statements are not restated. Rather, these changes have been processed at the date of initial application (i.e. 1 January 2018) and are recognized in the opening equity balances.

Initial application of IFRS 15 did not cause any change in the opening equity balances or the prior year financial statements.

The following tables show the adjustments recognized for each line item of the financial statements affected.

Note	GEL
Closing accumulated loss as at 31 December 2017 - IAS 39 decrease in carrying amount of trade receivables at amortized cost	(7,585,987)
Decrease in carrying amount of trade receivables at amortized cost	(27,295)
Opening accumulated loss as at January 1, 2018 – IFRS 9	(7,613,282)

5. Critical accounting estimates and judgments

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may differ from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

Estimates and assumptions**A provision for impairment of trade receivables**

A provision for impairment of receivable is established according the policy of the Company, the Company specifically analyzes the collectability of each account with a balance over a specified amount, based upon the age of the account, the customer's financial condition, collection history and any other known information, and the Company makes an allowance for trade receivables specifically identified as doubtful. The Company also monitors regional and global economic conditions and forecasts and considers forward-looking information in its evaluation of the adequacy of the recorded allowances.

5. Critical accounting estimates and judgments (Continued)

The amount of the provision is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the original effective interest rate.

The carrying amount of the asset is reduced through the use of an allowance account, and the amount of the loss is recognised in profit or loss. When a trade receivable is uncollectible, it is written off against the allowance account for trade and other receivables. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited in profit or loss.

Useful lives of property and equipment

The estimation of the useful life of an item of Fixed assets is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Fair value measurement

A number of assets and liabilities included in the Company's financial statements require measurement at, and/or disclosure of, fair value.

The fair value measurement of the Company's financial assets and liabilities utilizes market observable inputs and data as far as possible. Inputs used in determining fair value measurements are categorised into different levels based on how observable the inputs used in the valuation technique utilised are (the 'fair value hierarchy').

The fair value hierarchy has the following levels:

- Quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities (Level 1);
- Inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices) (Level 2); and
- Inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs) (Level 3).

The level in the fair value hierarchy within which the financial asset or financial liability is categorised is determined on the basis of the lowest level input that is significant to the fair value measurement. Financial assets and financial liabilities are classified in their entirety into only one of the three levels.

The Company has no financial assets or liabilities measured at fair value; accordingly, they are not presented under the IFRS 7 fair value measurement hierarchy.

The fair value of cash on hand can be determined using level 1 measurement, fair values of Cash and cash equivalents at bank - using the level 2 and other financial assets and liabilities - using level 3 measurement.

The Company does not have any non-financial asset measured at fair value.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

6. Revenue

The Company generates revenues at its properties by providing the following types of products and services: rooms, food and beverage and convention, spa, laundry, retail and other. Revenue disaggregated by type of revenue and property is as follows:

<i>Product type</i>	2018	2017
Room service revenue	2,641,053	2,624,354
Food Revenue	612,656	484,335
Beverage Revenue	87,441	112,827
Spa revenue	86,311	68,293
Laundry Service	13,375	17,371
Other Revenue*	74,501	72,024
Total	3,515,337	3,379,204

(*) - Other revenue mainly consists of revenue from rent of rooms to casino.

Contract and Contract Related Liabilities

The Company provides numerous products and services to its customers. There is often a timing difference between the cash payment by the customers and recognition of revenue for each of the associated performance obligations. The Company has the following main types of liabilities associated with contracts with customers: customer deposits and other deferred revenue for products and services yet to be provided.

Customer deposits and other deferred revenue represent cash deposits made by customers for future services provided by the Company. All of these customer deposits and other deferred revenue are expected to be recognized as revenue or refunded to the customer within one year of the date the deposit was recorded.

Contract liabilities

The following table summarizes the liability activity related to contracts with customers:

	Customer deposits and other deferred revenue	
	2018	2017
Balance 1 January	76,413	21,298
Balance 31 December	172,893	76,413
Increase	96,480	55,115

The Company has no contract assets as at 31 December 2018. contract liabilities are included within “trade and other payables” on the face of the statement of financial position.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

7. Other operating expenses, net

Other operating expenses, net can be presented as follows:

Other operating expense	2018	2017
Utilities	(208,723)	(211,412)
Selling and Marketing	(169,435)	(256,401)
Tax expense	(124,931)	(117,045)
Repair and maintenance	(120,872)	(101,306)
Bad debt expense, net	(100,781)	-
Representative and Business trip Expenses	(78,181)	(40,331)
Consulting Expenses	(69,617)	(50,700)
Laundry and dry cleaning	(56,610)	(42,524)
Bank fees	(41,869)	(42,549)
Insurance	(32,760)	(32,883)
Rent	(18,417)	(16,150)
Doubtful Debt Allowance	(18,301)	-
Other expense	(33,527)	(92,366)
Total Other operating expense	(1,074,024)	(1,003,667)
Other operating income		
Doubtful and bad debt reversal, net	-	13,428
Other operating expenses, net	(1,074,024)	(990,239)

8. Marketing, management and incentive fee expenses

In accordance with the Management Agreement between LTD KERVAN TURIZM and DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S. TURK, LTD KERVAN TURIZM is entitled to the following fees (payable on monthly bases) respectively:

1) Management fee equals to 2.5% and marketing fee equals to 1.5% of total Revenue for each month during the operating term.

Rate of management fee stands unchanged for the first 3 years after the commencement of the hotel operating activities and afterwards rate raises to 2.8% of total revenue.

2) Incentive fee equals to 11% of gross operating profit for each month during the operating term.

For the years ended 31 December 2018 and 2017 Total expenses of Marketing, management and incentive fees are GEL259,676 and GEL256,327, respectively.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

9. Property and equipment

Property and equipment can be presented as follows:

Historical cost	Land	Buildings	Furniture and fixture	Machinery and equipment	Vehicles	Other	Total
31.12.2016	2,348,484	10,471,785	3,391,222	187,105	141,217	277,150	16,816,963
Additions	-	-	226,211	38,932	-	21,950	287,093
31.12.2017	2,348,484	10,471,785	3,617,433	226,037	141,217	299,100	17,104,056
Additions	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	76,597
31.12.2018	2,348,484	10,471,785	3,620,643	258,758	174,117	306,866	17,180,653
Accumulated depreciation							
31.12.2016	-	(424,132)	(1,586,624)	(134,091)	(43,509)	(214,912)	(2,403,268)
Depreciation	-	(174,530)	(729,314)	(57,961)	(20,210)	(26,528)	(1,008,546)
31.12.2017	-	(598,662)	(2,315,938)	(192,052)	(63,719)	(241,440)	(3,411,814)
Depreciation	-	(174,145)	(699,242)	(66,162)	(20,455)	(29,905)	(989,909)
31.12.2018	-	(772,807)	(3,015,180)	(258,214)	(84,174)	(271,345)	(4,401,723)
Net book value							
31.12.2017	2,348,484	9,873,123	1,301,495	33,985	77,498	57,660	13,692,245
31.12.2018	2,348,484	9,698,978	605,463	544	89,943	35,521	12,778,930

10. Intangible assets

Intangible assets as at 31 December 2018 and 2017 are comprised of accounting softwares. Amortization expense for the years 2018 and 2017 amount to GEL28,014 and GEL27,613, respectively. Accumulated amortization for the intangible assets as at 31 December 2018 and 2017 are GEL120,052 and GEL92,038, respectively.

11. Paid advances for long-term assets

Paid advances for long-term assets are comprised of an agreed upon amount of advance transferred to "MAQRO" LTD. The amount transferred to "MAQRO" totals GEL12,666,147 and GEL6,976,647 as at 31 December 2018 and 2017, respectively. The Company has recognized VAT asset related to the prepayments. Balances of prepayments amount to GEL11,298,346 and GEL6,438,834, as at 31 December 2018 and 2017, respectively. According to the agreement between the parties "MAQRO" LTD takes liability to purchase and further renovate building.

12. Inventory

Inventory can be presented as follows:

	31.12.2018	31.12.2017
Food and beverage	29,301	32,426
Room supply	-	40,577
Other	41,742	-
Total	71,043	73,003

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

13. Trade and other receivables

Trade and other receivables can be presented as follows:

	31.12.2018	31.12.2017
Financial Receivables		
Trade receivables	223,752	216,908
Provision for trade receivables	(57,270)	(11,674)
Total Financial Receivables	166,482	205,234
Non-Financial receivables		
Prepayments	72,526	65,303
Total Non-Financial Receivables	72,526	65,303
Total Receivables	239,008	270,537

Trade receivables mainly consist of receivables for providing room services, restaurant - food and beverage etc. services.

There is no concentration of credit risk with respect to trade receivables as the Company has many customers. The Company believes no significant credit risk is inherent in the Company's trade receivables not provided for as at 31 December 2018 and 2017.

The Company maintains an allowance for doubtful receivables and regularly evaluates the balances. Since January 1, 2018, the Company applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. The Company specifically analyzes the collectability of each account with a balance over a specified amount, based upon the age of the account, the customer's financial condition, collection history and any other known information, and the Company makes an allowance for trade receivables specifically identified as doubtful. The Company also monitors regional and global economic conditions and forecasts and considers forward-looking information in its evaluation of the adequacy of the recorded allowances.

The book values of trade and other receivables do not vary from their fair values as at 31 December 2018 and 2017.

At 31 December 2018 the lifetime expected loss provision for trade receivables and contract assets is as follows:

	Current	Less than 30 days past due	More than 30 days past due	More than 90 days past due	More than 180 days past due	More than 365 days past due	Total
Expected loss rate	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
Gross carrying amount	90,327	14,289	21,454	45,531	16,353	35,798	223,752
Loss provision	903	714	2,145	13,659	8,177	35,798	61,396

All the receivables are due within 365 days of 31 December 2018. None of those receivables has been subject to a significant increase in credit risk since initial recognition and, consequently, 12 month expected credit losses have been recognised, and there are no non-current receivable balances lifetime expected credit losses.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

13. Trade and other receivables (Continued)

As at 31 December 2018 trade receivables of GEL35,798 (2017: GEL11,674) had lifetime expected credit losses of the full value of the receivables.

Movement of impairment provision can be presented as follows:

	2018	2017
At 1 January under IAS 39	(11,674)	(36,138)
Restated through opening retained earnings	(27,295)	-
Opening provision for impairment of trade receivables	(38,969)	(36,138)
Increase during the year	(18,301)	(11,674)
Receivable written off during the year as uncollectible	-	36,138
At 31 December	(57,270)	(11,674)

The aging of trade and other receivables as at 31 December 2017 can be presented as follows:

Receivables individually determined to be impaired	31.12.2017
Overdue	-
More than 360 days overdue	11,674
Total individually determined to be impaired	11,674
Receivables collectively determined to be impaired	
Not past due	106,132
Overdue	
0-30 days overdue	4,990
31-90 days overdue	22,248
91-180 days overdue	71,059
181-360 days overdue	805
Total Collectively determined to be impaired	205,234
Total financial receivables before impairment	216,907
Impairment reserve	(11,674)
Total financial receivables	205,234

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

14. Tax asset

Tax asset is mostly comprised of VAT asset recognized regarding the advance payment to “MAQRO” LTD.

15. Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents can be presented as follows:

	31.12.2018	31.12.2017
Cash at bank in foreign currencies	142,633	573,072
Cash at bank in GEL	48,457	284,128
Petty cash	29,933	40,353
Total	221,023	897,553

Cash and cash equivalents present *Not overdue and not impaired* category assets for the Company.

16. Trade and other payables

Trade and other payables can be presented as follows:

	31.12.2018	31.12.2017
Financial Liabilities		
Trade payables	148,391	134,595
Total Financial Liabilities	148,391	134,595
Non-Financial Liabilities		
Received Advances	172,893	76,413
Total Non-Financial Liabilities	172,893	76,413
Total Liabilities	321,284	211,008

The book values of trade and other payables do not vary from their fair values.

17. Financial instruments - Risk Management

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Credit risk
- Liquidity risk
- Market risk
 - *Interest rate risk*
 - *Foreign currency risk*

In common with all other businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

17. Financial instruments - Risk Management (Continued)**Principal financial instruments**

The principal financial instruments used by the Company, from which financial instrument risk arises, are as follows:

	31.12.2018	31.12.2017
Financial assets		
Cash and cash equivalents	221,023	897,553
Trade and other receivables	166,482	205,234
Total assets	387,505	1,102,787
Financial liabilities		
Trade and other payables	148,391	134,595
Total liabilities	148,391	134,595

General objectives, policies and processes

The Company does not have a written policy of risk management. However, Top management maintains control to the risks and aims to work out such policy that will reduce risks, in order to protect Company's competitiveness and flexibility from negative effect arising from the risks.

The Company's activities expose it to a variety of financial risks, including the effects of changes in debt and equity market prices and foreign currency exchange rates. The Company's overall risk management programme focuses on the unpredictability of financial markets and seeks to minimise potential adverse effects on the financial performance of the Company.

Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company is mainly exposed to credit risk from its trade and other receivables.

Credit risk arises when counterparties face financial difficulties and fail to meet their obligation to return funds to the Company. The Company may have difficulties while collecting its receivables and as a result, have insufficient funds to manage its activities.

The Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered.

The Management determines concentrations of credit risk by through a monthly review of the trade receivables' ageing analysis.

Liquidity risk

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital. It is the risk that the Company will encounter difficulties in meeting its current financial obligations as they fall due that may affect adversely the Company's on-going operations and performance. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

The table below shows assets and liabilities as at 31 December 2018 and 2017 by their remaining contractual maturity, unless there is evidence that any of these assets are impaired and will be settled after their contractual maturity dates, in which case the expected date of settlement is used.

17. Financial instruments - Risk Management (Continued)

Liquidity of Financial liabilities can be presented as follows:

2018 Year	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 5 months	Total
Financial liabilities				
Trade and other payables	148,391	-	-	148,391
Total financial liabilities	148,391	-	-	148,391

2017 Year	Up to 3 months	Between 3 and 12 months	Between 1 and 5 months	Total
Financial liabilities				
Trade and other payables	134,595	-	-	134,595
Total financial liabilities	134,595	-	-	134,595

Market risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

- **Currency risk**

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. The Company monitors these risks by the analyses of foreign currency position.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk is presented in the table below:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
Financial assets					
Trade and other receivables	146,425	17,529	4	2,524	166,482
Cash and cash equivalents	78,389	132,757	9,765	112	221,023
Total financial assets	224,814	150,286	9,769	2,636	387,505
Financial liabilities					
Trade and other payables	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
Total financial liabilities	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
Open balance sheet position	141,662	100,678	6,576	(9,802)	

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

17. Financial instruments - Risk Management (Continued)

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2017
Financial assets					
Trade and other receivables	193,388	11,846	-	-	205,234
Cash and cash equivalents	324,480	541,200	31,324	549	897,553
Total financial assets	517,868	553,046	31,324	549	1,102,787
Financial liabilities					
Trade and other payables	84,396	41,564	7,772	863	134,595
Total financial liabilities	84,396	41,564	7,772	863	134,595
Open balance sheet position	433,472	511,482	23,552	(314)	

Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in the USD/EUR/TRY against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

Impact on net profit based on asset values can be presented as follows:

2018	USD impact		EUR impact		TRY impact	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/GBP	GEL/GBP
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
Profit/(loss)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1,960

2017	USD impact		EUR impact		TRY impact	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/SGD	GEL/SGD
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
Profit/(loss)	102,296	(102,296)	4,710	(4,710)	(63)	63

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2018

(In GEL)

18. Related party disclosures

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 Related party disclosures, represent:

- a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- b) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Details of transactions between the Company and other related parties are disclosed below:

	2018	2017
Key management benefits	256,339	247,413

19. Contingencies and commitments

Taxes - Georgian tax legislation may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest.

The Company has balance of paid advances to "MAQRO" LTD which has taken liability to purchase and further renovate building according to the agreement between the parties. The Company made prepayments to MAQRO" LTD GEL5,689,573 and GEL3,094,156 in 2018 and 2017, respectively, classified as long-term assets in the statements of financial position. Also the Company has recognized VAT asset related to the advances paid to "MAQRO" with the total amounts of GEL 867,901 and GEL471,990 in 2018 and 2017, respectively. As the Company has not received any product in exchange of the prepayments, tax authorities may requalify this operation. If tax authorities qualify this operation as loan free of charge, Company might get fined for the understatement of taxable base in profit tax (15 % of market interest rate to be charged on the loan) and VAT declarations of 2018 and 2017.

The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

20. Events after the reporting period

There have not been events after the reporting period.

შპს "ქერვან ტურიზმი"
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნაძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	14
4. ცვლილებების გავლენა სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.....	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. შემოსავალი	22
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	23
8. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები.....	23
9. ძირითადი საშუალებები.....	24
10. ანამატერიალური აქტივები	24
11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	24
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	25
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	25
14. სავადასახადო აქტივი	27
15. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	27
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	27
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	28
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	32

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქერვან ტურიზმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავკვირვებართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკურ დათვლას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივებთან დაკავშირებით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია მე-9 შენიშვნაში 731,471 ლარისა და 1,470,638 ლარის ჯამური ღირებულებით, შესაბამისად.

ვინაიდან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია შემოსხმებული აქტივების დაბურნებას/ანაზღაურებას დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 12,778,930 და 13,692,245 ლარს და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად და არამატერიალური აქტივების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 20,009 ლარს და 48,021 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და ფინანსური ანგარიშგების ჩვენი აუდიტისთვის რელევანტური საქართველოში არსებული ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნებისა და IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ჩვენ გვჯერა, რომ აუდიტორული მტკიცებულება, მოპოვებული ჩვენ მიერ, არის საკმარისი და მართებული/შესაბამისი ჩვენი კვალიფიციური მოსაზრებისათვის საფუძველის უზრუნველსაყოფად.

E 102360

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები. კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად აიღო ვალდებულება შენობის შესყიდვასა და შემდგომ განახლებაზე. 2018 და 2017 წელს კომპანიამ წინასწარ გადაუხადა შპს "მაქრო"-ს 5,689,573 და 3,094,156 ლარი, შესაბამისად, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

აგრეთვე, კომპანიამ მოახდინა შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული დღგ-ს აქტივების აღიარება, რომელთა სრული ოდენობები 2018 და 2017 წლებისთვის შეადგენს 867,901 ლარსა და 471,990 ლარს შესაბამისად.

ვინაიდან კომპანიას წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიანიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2018 და 2017 წლების მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და დღგ-ს დეკლარაციაში. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეათვასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი გარანტია მაღალი ხარისხის გარანტიას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას, როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- მოვიზოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

ივანე ყუყუნაშვილი (SARAS-A-720718)

/ხელმოწერილია/

შპს "ბილიო"-სთვის და მისი სახელით
თბილისი, საქართველო
3 მაისი, 2019 წ.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	3,515,337	3,379,204
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(297,912)	(336,356)
ცვლილებები მარაგებში		(1,960)	11,650
პერსონალის ხარჯი		(1,149,164)	(1,000,757)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,017,923)	(1,036,159)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	7	(1,074,024)	(990,239)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	8	(259,676)	(256,327)
საოპერაციო ზარალი		(285,322)	(228,984)
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(40,966)	(50,739)
ფინანსური შემოსავალი		20,990	44,478
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		(305,298)	(235,245)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სრული ზარალი		(305,298)	(235,245)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 3 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

ფინანსური კონტროლიორი : გ. ჭელიძე /ხელმოწერილია/

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნაძე, სრულყოფილად ვფიქრობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,778,930	13,692,245
არამატერიალური აქტივები	10	20,009	48,021
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11	11,298,346	6,438,834
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,097,285	20,179,100
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	71,043	73,003
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	239,008	270,537
საგადასახადო აქტივი	14	1,545,382	700,719
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	221,023	897,553
სულ მიმდინარე აქტივები		2,076,456	1,941,812
სულ აქტივები		26,173,741	22,120,912
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		33,771,037	29,495,891
აკუმულირებული ზარალი		(7,918,580)	(7,585,987)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		25,852,457	21,909,904
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	321,284	211,008
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		321,284	211,008
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		26,173,741	22,120,912

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2016	26,004,302	(7,350,742)	18,653,560
შენატანი კაპიტალში	3,789,066	-	3,789,066
წლის სრული ზარალი	-	(235,245)	(235,245)
განაწილება კაპიტალიდან	(297,477)	-	(297,477)
31.12.2017	29,495,891	(7,585,987)	21,909,904
ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (შენიშვნა 4)	-	(27,295)	(27,295)
01.01.2018 განახლებული სახით	29,495,891	(7,613,282)	21,882,609
შენატანი კაპიტალში	4,815,146	-	4,815,146
წლის სრული ზარალი	-	(305,298)	(305,298)
განაწილება კაპიტალიდან	(540,000)	-	(540,000)
31.12.2018	33,771,037	(7,918,580)	25,852,457

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საპოვნაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაზღვევამდე		(305,298)	(235,245)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	1,017,921	1,036,159
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		40,966	50,739
ფინანსური შემოსავალი		(20,990)	(44,478)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	13	18,301	(24,464)
უიმედო ვალის ხარჯი	7	100,781	11,036
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოღინება		851,681	793,747
მარაგების შემცირება/ (ზრდა)		1,960	(11,650)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(115,147)	(109,349)
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(844,663)	(568,900)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		108,899	(218,807)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოღინება / (გაღინება)		2,730	(114,959)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადი		2,730	(114,959)
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		20,990	44,478
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(76,594)	(287,095)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(7,505)
გადახდილი ავანსები		(4,859,512)	(2,981,334)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გაღინება, წმინდა		(4,915,116)	(3,231,456)
ფინანსური საქმიანობები			
ცვლილებები სანესდებო კაპიტალში		4,275,146	3,491,589
ფულადი ნაკადების შემოღინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		4,275,146	3,491,589
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(637,240)	145,174
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	15	897,553	805,922
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(39,290)	(53,543)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	221,023	897,553

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" (445430971) – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"-ს სახელით 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 მფლობელია S0130700, რმა 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 მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში 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-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებაზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიღებული ზარალის მიუხედავად, კომპანიას არ უჭირს აქციონერისაგან უწყვეტი ფინანსური მხარდაჭერის მიღება. ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს აქვთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის შემდგომი განვითარების სურვილი.

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან

ახალმა სტანდარტებმა, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომლებიც მიღებულ იქნა წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში გამოიწვია გარკვეული ცვლილებები, კერძოდ:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები და
- ფაისკ 22 – ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად.

მოსალოდნელია, რომ სხვა 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,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან მოითხოვენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიყა ფასს –15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15–ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისთვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთიან, პრინციპებზე დაფუძნებულ 5 ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

მოდელის ხუთი ეტაპი შემდეგში მდგომარეობს:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- საკონტრაქტო ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შესრულებს.

ფასს 15–ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონსტრუქციული მითითებები დამატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების წერტილი/მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოიღო შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

გარდა ამისა, მოთხოვნილია ინფორმაციის უფრო დეტალური განცხადება, იმისათვის, რომ ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს შეეძლოთ კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისგან მიღებული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, ოდენობის, ვადებისა და არამგრადობის გაგება. იხილეთ შენიშვნა 6 ამგვარი განმარტებებისთვის. კომპანიამ მიიღო ახალი სტანდარტი 2018 წლის 1 იანვარს, სრულ რეტროსპექტულ საფუძველზე.

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებისგან მიღებული შემოსავალი ძირითადად შედგება ოთახების გაყიდვებისგან, საკვებსა და სასმელთან დაკავშირებული გარიგებების, სპა და სამრეცხაო მომსახურებისგან.

სასტუმროში საცხოვრებელი ადგილის, შეხვედრების სივრცის ან საკვებისა და სასმელის მომსახურების ხელშეკრულებათა დეპოზიტები აღიარდება, როგორც მიღებული ავანსები მანამ, სანამ არ იქნება შესრულებული შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები. დაუქვანის გაუქმების საფასურების, როგორც სასტუმროსთვის, ასევე საკონფერენციო დარბაზის და კვებისა და სასმელების მომსახურების აღიარება ხდება კლიენტის მიერ გაუქმების შემდეგ და მათი გათვალისწინება ხდება შემოსავლების იგივე ტიპში. შემოსავლები კონტრაქტებისგან, რომლებიც მოიცავენ ამ მომსახურებების კომბინაციებს განიხილება თითოეული მომსახურების ფარდობითი ცალკეული გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

სტანდარტის გავლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ შენიშვნა 4-ში.

ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები. საბუღალტრო სტანდარტი ანაცვლებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 39 "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება"-ის დებულებებს, რომელიც შეეხება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას, კლასიფიკაციას და შეფასებას, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების გაუქმებას, ფინანსური აქტივების გაუფასურებას და ჰეჯირების აღრიცხვას. 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ის მიღებამ შედეგად გამოიღო საბუღალტრო პოლიტიკებში ცვლილებები და ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული თანხების კორექტირებები.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

ფასს 9-ის მიღებისას კომპანიამ გადაწყვიტა არ მოეხდინა შედარებით მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება და ამიტომ ეს ცვლილებები დამუშავდა სტანდარტის მიღების საწყისი თარიღისთვის (ანუ 2018 წლის 1 იანვარი) და წარმოდგენილ იქნა ანგარიშგებაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ. ფასს 9-ის გარდამავალი დებულებების შესაბამისად შედარებითი მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება (გადახედვა) არ მომხდარა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აკუმულირებულ ზარალზე გავლენა გამოიყურება შემდეგნაირად:

შენიშვნა	ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებული ზარალის დახურვა - ბასს 39 სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების თანხის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	(7,585,987)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების თანხის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	27,295
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აკუმულირებული ზარალის გახსნა - ფასს 9	(7,613,282)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის ფინანსური აქტივები შედგება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისგან, რომელიც შედეგად აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით კომპანია იყენებს ფასს 9-სთან გამარტივებულ მიდგომას, რისთვისაც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მომსახურების ვადის განმავლობაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტი ასევე ხვდება ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნებში და მათი ხასიათიდან გამომდინარე, მოსალოდნელი ზარალი უმნიშვნელოა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის მოხდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებსა და ვადაგადაცილებულ დღეებზე დაყრდნობით. დასაშვები დანაკარგების ნორმამ, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით, სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში უკვე განეული ზარალის მოდელთან ბასს 39-თან შედარებით, შედეგად მიგვიყვანა საწყისი აკუმულირებული ზარალის კორექტირებამდე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ზარალის რეზერვს ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტი სთვის შედეგად არსებითი სხვაობა არ მოუცია და შესაბამისად არ გამოუწვევია საწყისი აკუმულირებული ზარალის კორექტირება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სტანდარტის გავლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 4-ში. ფასს-ის სხვა ახალ ცვლილებებს, რომელიც აღნიშნული პერიოდისთვის შესულია ძალაში, არ აქვთ არსებითი გავლენა კომპანიის საქმიანობის შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფაისკ 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად. წინამდებარე ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციას (ან მის ნაწილს), როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს (ან მის ნაწილს).

წინამდებარე ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

ბასს 21-ის 21-22 პუნქტების გამოყენებისას იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისთვის.

ფასიკ 22 გამოყენებას არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

შემდეგი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერჯერობით არ არის ძალაში და მანამდე არ იქნენ მიღებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში, იქონიებს ან შესაძლოა იქონიოს გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 – იჯარა. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ 2016 წლის იანვარში გამოსცა ფასს 16. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 – იჯარას, ფასიკ 4 – განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, სსკ–15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულები და სსკ–27 იჯარის იურიდიული ფორმის შემცველი გარიგების არსის შეფასება.

მეიჯარესთვის აღრიცხვის მოთხოვნები მნიშვნელოვანწილად უცვლელად იქნა გადმოტანილი ბასს 17–დან. ეს ნიშნავს, რომ მეიჯარე აგრძელებს საიჯარო გადახდების კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორცაა ბასს 17 და განასხვავებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას. ძირითადი ცვლილებები ეხება მოიჯარეს, ფასს 16 აწესებს ერთიან მოდელს მოიჯარეთათვის, რომელიც გამორიცხავს საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის სხვაობას და მიყვავართ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებამდე, რომელიც ასახავს "სარგებლობის უფლების" აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებას იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობისთვის. აქტივები შედეგად აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები ან საინვესტიციო ქონება და ვალდებულება განიხილება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც იჯარის ხელშეკრულებაში არის ნაგულისხმევი. თუმცა, პირებს აქვთ არჩევანი არ შეიტანონ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი იჯარა (ანუ ის იჯარა, რომლის ვადა მოიცავს 12 თვეს ან ნაკლებს) და დაბალი ღირებულების მქონე საგნების იჯარა.

შედეგად, შემდეგი საკვანძო კითხვა - მიმდინარე ხელმძღვანელობის შესაბამისად იჯარა არის საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარა, იცვლება კითხვით - მიყვავართ თუ არა შეთანხმებას რაიმე ისეთ კონდიციამდე, რაც შეესაბამება განხილულის მომსახურების კონტრაქტებად განსაზღვრებას (რომლებიც წარმოსგენენ შესრულებას დაქვემდებარებულ კონტრაქტს და არ აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში), რამაც ფაქტობრივად შეიძლება მიგვიყვანოს იჯარამდე ფასს 16-ის ფარგლებში. სისტემებსა და პროცესებში შესაძლოა საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიღწევისთვის.

შემოსავლების ანგარიშგებაში, ფასს 16–ის გამოყენება შედეგად მოგვცემს ცვეთის დარიცხვას (საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში) და საპროცენტო ხარჯებს. თუკი ვივარაუდებთ, რომ ცვეთის დარიცხვა მოხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, საერთო ხარჯები უფრო მაღალი იქნება იჯარის პირველ ნაწილში, გვიან პერიოდებთან შედარებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იქნება მაღალი.

ამ ეტაპზე კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენის შესაძლებლობას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები გამოიყენება თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუკი სხვა რამ არ არის მითითებული.

არ არსებობს სხვა სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებმაც შესაძლოა იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა სუბიექტთა მიმდინარე ან სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდზე და პროგნოზირებად სამომავლო გარიგებებზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

3. 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 31.12.2018 წლისთვის	2.68	3.07	0.51
გაცვლითი კურსი 31.12.2017 წლისთვის	2.59	3.10	0.69

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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 აღირიცხება რეზერვის განსაკუთრებულ 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 ჩამოწმვა 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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პრობებს, 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 წარმომოხილელი 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 სანყის 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 მიზნებისთვის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

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 სანცის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 განეული 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 წარმოდგენილი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ-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 გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებას ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის სანცის 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 განევის 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:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძი, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები და კეთილმოწყობა	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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 დღგ-ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ახალი მოდელის ფარგლებში არსებული ძირითადი ცვლილება მდგომარეობს კორპორატიული შემოსავლის გადასახადით დაბეგვრის გადადებაში წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი რჩება უცვლელი - 15%, ტექნიკურად, განაკვეთი 15%/85% იქნება გამოყენებული დასაბეგრი ობიექტის თანხებზე.

კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებს წარმოადგენენ შემდეგი სახის გარიგებები / 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.

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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

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 კოდით, 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 განწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავალის 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 განეული 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 პროდუქციაზე. 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 (პროდუქტის 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 განწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღაირების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

განუვლი შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა განუვლი 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 ქონდა შეფასების ცვლილებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 სუბიექტური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

4. ცვლილებების გავლენა სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

კომპანიამ მიიღო ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის პერიოდით 2018 წლის 1 იანვარი.

ფასს 9-ის მიღებისას კომპანიამ გადაწყვიტა არ გადაითვალოს შედარებითი მაჩვენებლები და ამდენად, წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებები არ არის ხელახლა ფორმულირებული. უფრო ზუსტად, აღნიშნული ცვლილებები დამუშავდა საწყის ეტაპზე გამოყენების თარიღისთვის (ანუ 2018 წლის 1 იანვარი) და მათი აღიარება მოხდა კაპიტალის საწყის ბალანსში.

ფასს 15-ის თავდაპირველ გამოყენებას არ გამოუწვევია წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების კაპიტალის საწყისი ბალანსის რაიმე ცვლილება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს კორექტირებებს, რომლებიც აღიარებულ იქნა იმ ფინანსური ანგარიშგებების თითოეული პოზიციისთვის, რომელსაც შეეხო გავლენა.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

აკუმულირებული ზარალის დახურვა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ბასს 39	(7,585,987
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ოდენობის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	
დებიტორული დავალიანების საბალანსო ოდენობის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	(27,295)
საწყისი აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით - ფასს 9	(7,613,282)

5. 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. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და დაშვებები

ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

ანარიცხები დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის დგინდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, კომპანია სპეციალურად აანალიზებს თითოეულ, მითითებულ თანხაზე მეტი ნაშთის მქონე ანგარიშის გადახდევენადობას / შეგროვებადობას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე დაყრდნობით და კომპანია ქნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეგერვს, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეგერვების ადეკვატურობის შეფასებისას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

რეგერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპორცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეგერვის გამოყენების ხარჯზე და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებად ან ზარალად. როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანმდევნი წინათ ჩამოიწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ 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.

რეალური ღირებულებით გაზომვა

რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების, რომლებიც ჩართულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულების გაზომვას/შეფასებას და/ან გამოვლენას.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძი, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმავე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდულაში 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, რომლის ფარგლებშიც 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 ამ სამი დონიდან მხოლოდ ერთში კლასიფიცირდება მთლიანად.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფას 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში.

საღაროში 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.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შეფასებული არა-ფინანსური აქტივი.

6. შემოსავალი

კომპანია შემოსავლების გენერირებას ახდენს საკუთარ ობიექტებზე შემდეგი სახის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდებით: ოთახები, საკვები და სასმელი და საკონფერენციო, სპა, სამრეცხაო და სხვა. შემოსავალს თუ დავშლით შემოსავლის ტიპის და ქონების მიხედვით მივიღებთ შემდეგ სურათს:

პროდუქტის ტიპი	2018	2017
შემოსავალი ოთახის (განთავსების) მომსახურებიდან	2,641,053	2,624,354
შემოსავალი კვებიდან	612,656	484,335
შემოსავალი სასმელიდან	87,441	112,827
შემოსავალი სპა-ს მომსახურებიდან	86,311	68,293
შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	13,375	17,371
სხვა შემოსავალი*	74,501	72,024
სულ	3,515,337	3,379, 204

(*) - სხვა შემოსავალი ძირითადად შედგება კაზინოსათვის ოთახების მიქირავებით მიღებული შემოსავლისგან.

კონტრაქტი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

კომპანია თავის კლიენტებს აწვდის მრავალრიცხოვან პროდუქტსა და მომსახურებას. ხშირად სახეზეა დროში სხვაობა კლიენტის მიერ ნაღდი ფულის გადახდასა და თითოეული დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულებისათვის შემოსავლის აღიარებას შორის. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ტიპის ვალდებულებები, დაკავშირებული კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებთან: კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (ანუ გამოუმუშავებელი) შემოსავალი, რომელის ფარგლებშიც კომპანიას კლიენტისათვის აქვს მისაწოდებელი პროდუქტია და სერვისები.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის შემოსავალი წარმოდგენენ ფულად დეპოზიტს, რომელსაც კლიენტი აკეთებს მომავალში კომპანიისგან მისაღები მომსახურების სანაცვლოდ. მოსალოდნელია, რომ ყველა ასეთი დეპოზიტისა და სხვა გამოუმუშავებელი შემოსავლის აღიარება მოხდება შემოსავლის სახით ან დაუბრუნდება კლიენტს ერთი წლის განმავლობაში დეპოზიტის აღრიცხვა-რეგისტრაციის თარიღიდან.

საკონტრაქტო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია სავალდებულებო ქმედებები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებს:

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (გამოუმუშავებელი) შემოსავალი

	2018	2017
ბალანსი (ნაშთი) 1 იანვარი	76,413	21,298
ბალანსი (ნაშთი) 31 დეკემბერი	172,893	76,413
ზრდა	96,480	55,115

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკონტრაქტო (კონტრაქტული) აქტივები. საკონტრაქტო ვალდებულებები ჩართულია "სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება" -ში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო ხარჯი	2018	2017
კომუნალურები	(208,723)	(211,412)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(169,435)	(256,401)
საგადასახადო ხარჯები	(124,931)	(117,045)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(120,872)	(101,306)
უიმედო (საეჭვო) ვალის ხარჯები, წმინდა	(100,781)	-
წარმომადგენლობითი და სამიწლინებო ხარჯები	(78,181)	(40,331)
საკონსულტაციო ხარჯები	(69,617)	(50,700)
სამრეცხაო და ქიმიკატი	(56,610)	(42,524)
ბანკის მომსახურების საფასური	(41,869)	(42,549)
დაზღვევა	(32,760)	(32,883)
ქირა	(18,417)	(16,150)
უიმედო (საეჭვო) ვალის რეზერვი	(18,301)	-
სხვა ხარჯი	(33,527)	(92,366)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,074,024)	(1,003,667)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
საეჭვო და უიმედო ვალის დაბრუნება, წმინდა	-	13,428
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(1,074,024)	(990,239)

8. 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 2.5%-ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%-ს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

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.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზღაურების ჯამური ხარჯები შეადგენს 259,676 ლარს და 256,327 ლარს, შესაბამისად.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავტო და მოძრაო ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2016	2,348,484	10,471,785	3,391,222	187,105	141,217	277,150	16,816,963
შემოსვლა	-	-	226,211	38,932	-	21,950	287,093
31.12.2017	2,348,484	10,471,785	3,617,433	226,037	141,217	299,100	17,104,056
შემოსვლა	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	76,597
31.12.2018	2,348,484	10,471,785	3,620,643	258,758	174,117	306,866	17,180,653
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2016	-	(424,132)	(1,586,624)	(134,091)	(43,509)	(214,912)	(2,403,268)
ცვეთა	-	(174,530)	(729,314)	(57,961)	(20,210)	(26,528)	(1,008,546)
31.12.2017	-	(598,662)	(2,315,938)	(192,052)	(63,719)	(241,440)	(3,411,814)
ცვეთა	-	(174,145)	(699,242)	(66,162)	(20,455)	(29,905)	(989,909)
31.12.2018	-	(772,807)	(3,015,180)	(258,214)	(84,174)	(271,345)	(4,401,723)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2017	2,348,484	9,873,123	1,301,495	33,985	77,498	57,660	13,692,245
31.12.2018	2,348,484	9,698,978	605,463	544	89,943	35,521	12,778,930

10. არამატერიალური აქტივები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო პროგრამებისგან. 2018 და 2017 წლების ამორტიზაციის ხარჯები შესაბამისად 28,014 ლარი და 27,613 ლარია. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია შეადგენს 120,052 ლარს და 92,038 ლარს.

11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"-ს. შპს "მაქროსთვის" გადარიცხული თანხა შეადგენს 12,666,147 და 6,976,647 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. კომპანიამ აღიარა დღგ-ს აქტივი, რომელიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს. წინასწარ გადახდილების ნაშთები შეადგენს 11,298,346 ლარს და 6,438,834 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად შპს "მაქრო" იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს და შემდგომ განაახლოთ შენობა.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საკვები და სასმელი	29,301	32,426
ოთახის მარაგები	-	40,577
სხვა	41,742	-
სულ	71,043	73,003

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	223,752	216,908
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(57,270)	(11,674)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	166,482	205,234
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	72,526	65,303
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	72,526	65,303
სულ	239,008	270,537

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 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ინარჩუნებს საფუძვლად დებიტორული დავალიანებების რეგულარულ და რეგულარულად ახდენს ნაშთის (ბალანსის) შეფასებას. 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ს, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეგულარულ მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის. კომპანია მრავალმნიშვნელოვნად აანალიზებს თითოეული ანგარიშის გადახდევინებადობას, რომლებიც ნაშთის ოდენობა აღემატება მითითებულ თანხას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე დაყრდნობით და კომპანია ქნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეგულარულ, რომელიც

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება რეალური ღირებულებებისგან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

მიმდინარე	ვადაგადაცილ ებულია 30 დღეში ნაკლებით პერიოდით	ვადაგადაცილ ებულია 30 დღეში მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილ ებულია 90 დღეში მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილ ებულია 180 დღეში მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილ ებულია 365 დღეში მეტი პერიოდით	სულ	
მოსალოდ ნელი ზარალის მაჩვენებე ლი მთლიანი საბალანს ო	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
ლირებულ ება	90,327	14,289	21,454	45,531	16,353	35,798	223, 752
ზარალის ანარიცხი	903	714	2,145	13,659	8,177	35,798	61,3 96

ყველა დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში 2018 წლის 31 დეკემბრიდან. 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.

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულმა დავალიანებებმა 35,798 ლარის (2017: 11,674 ლარი) ოდენობით განიცადა დებიტორული დავალიანებების სრული ღირებულების ტოლი სარგებლობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარს ზასს 39-ის შესაბამისად	(11,674)	(36,138)
გადაანგარიშებული გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ბალანსის მეშვეობით	(27,295)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის საწყისი ბალანსი	(38,969)	(36,138)
ზრდა წლის განმავლობაში	(18,301)	(11,674)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანება უიმედო დავალიანების სახით	-	36,138
31 დეკემბრისთვის	(57,270)	(11,674)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

დებიტორული ვალდებულებები ინდივიდუალურად განსაზღვრული
გაუფასურებულად

31.12.2017

ვადაგადაცილებული	-
360 დღეზე მეტხნაიანი ვადაგადაცილება	11,674
სულ ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	11,674
დებიტორული ვალდებულებები ჯგუფურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	
არა ვადაგადაცილებული	106,132
ვადაგადაცილებული	
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება	4,990
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება	22,248
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება	71,059
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება	805
სულ კოლექტიურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	205,234
სულ დებიტორული ვალდებულებები გაუფასურებამდე	216,907
გაუფასურების რეზერვი	(11,674)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	205,234

14. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი ძირითადად შედგება დღგ-ს აქტივისგან, რომლის აღაიარებაც მოხდა შპს "მაქრო" - სთვის წინასწარ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებით.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	142,633	573,072
ფული ბანკში ლარში	48,457	284,128
ნაღდი ფული	29,933	40,353
სულ	221,023	897,553

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

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	148,391	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148,391	134,595
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	172,893	76,413
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	172,893	76,413
სულ ვალდებულებები	321,284	211,008

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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- 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:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	221,023	897,553
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	166,482	205,234
სულ აქტივები	387,505	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	148,391	134,595
სულ ვალდებულებები	148,391	134,595

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა 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 გამოყენების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფიქრობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, წააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადებ და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2018 წელი	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	148,391	-	-	148,391
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148,391	-	-	148,391

2017 წელი	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595

საბაზრო რისკი

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლითი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

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

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	146,425	17,529	4	2,524	166,482
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,389	132,757	9,765	112	221,023
სულ ფინანსური აქტივები	224,814	150,286	9,769	2,636	387,505
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
ბალანსის ღია პოზიცია	141,662	100,678	6,576	(9,802)	

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2017
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	193,388	11,846	-	-	205,234
ფული და ფულის ექვივალენტები	324,480	541,200	31,324	549	897,553
სულ ფინანსური აქტივები	517,868	553,046	31,324	549	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
ბალანსის ღია პოზიცია	433,472	511,482	23,552	(314)	

სავალუტო რისკის მგრძნობიარობა

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

/_____/

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:

2018	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/SGD	GEL/SGD
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1, 960

2017	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/TRY	GEL/TRY
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	102,296	(102,296)	4,710	(4,710)	(63)	63

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „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 კონტროლირებად ან ერთობლივად 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.

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

	2018	2017
მენეჯმენტის ძირითადი სარგებელი ფინანსური მდგომარეობა	256,339	247,413

19. 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,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

/_____/

გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც აიღო ვალდებულება შესყიდვებსა და შენობის შემდგომ განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2018 და 2017 წლებში კომპანიამ განახორციელა წინასწარი გადახდები შპს "მაქრო"-სთვის 5,689,573 ლარისა და 3,094,156 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რომელიც კლასიფიცირებული იყო, როგორც გრძელვადიანი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აგრეთვე კომპანიამ აღიარა დღგ-ს აქტივი დაკავშირებული შპს „მაქრო“-სთვის გადახდილ ავანსებთან საერთო ოდენობით 867,901 ლარი და 471,990 ლარი 2018 და 2017 წლებში, შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი თანხა შეადგენდა ხოლო მასთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება.

თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიაჩნებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2018 და 2017 წლების მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და დღგ-ს დეკლარაციაში.

კომპანიას სწამს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ გაკეთებულა დაშვებები. საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის საგადასახადო წლები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

შპს "ქერვან ტურიზმი"
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

/ 

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	14
4. ცვლილებების გავლენა სააღრიცხვო პოლიტიკაზე	20
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. შემოსავალი	22
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	23
8. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	23
9. ძირითადი საშუალებები	24
10. არამატერიალური აქტივები	24
11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	25
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	25
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	25
14. საგადასახადო აქტივი.....	27
15. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	27
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	28
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	28
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფორმებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის
ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ქერვან ტურიზმის" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავკვირვებივართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკურ დათვლას 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივებთან დაკავშირებით 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია მე-9 შენიშვნაში 731,471 ლარისა და 1,470,638 ლარის ჯამური ღირებულებით, შესაბამისად.

ვინაიდან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია ზემოხსენებული აქტივების დაბურუნება/ანაზღაურება დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 12,778,930 და 13,692,245 ლარს და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად და არამატერიალური აქტივების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 20,009 ლარს და 48,021 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის" (IESBA კოდექსი) და ფინანსური ანგარიშგების ჩვენი აუდიტისთვის რელევანტური საქართველოში არსებული ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობები ამ მოთხოვნებისა და IESBA კოდექსის შესაბამისად.

ჩვენ გვჯერა, რომ აუდიტორული მტკიცებულება, მოპოვებული ჩვენ მიერ, არის საკმარისი და მართებული/შესაბამისი ჩვენი კვალიფიციური მოსაზრებისათვის საფუძველის უზრუნველსაყოფად.

E 102360

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-19 პენიშენაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები. კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად აიღო ვალდებულება შენობის შესყიდვასა და შემდგომ განახლებაზე. 2018 და 2017 წელს კომპანიამ წინასწარ გადაუხადა შპს "მაქრო"-ს 5,689,573 და 3,094,156 ლარი, შესაბამისად, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

აგრეთვე, კომპანიამ მოახდინა შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული დღგ-ს აქტივების აღიარება, რომელთა სრული ოდენობები 2018 და 2017 წლებისთვის შეადგენს 867,901 ლარსა და 471,990 ლარს შესაბამისად.

ვინაიდან კომპანიას წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიანიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2018 და 2017 წლების მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო სპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და დღგ-ს დეკლარაციაში. ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი გარანტია, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი გარანტია მაღალი ხარისხის გარანტიას წარმოადგენს, მაგრამ, ამაღლოვლად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას, როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულებელყოფას.

- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვართ პასუხისმგებელნი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის

ივანე უუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

/ხელმოწერილია/

შპს "ბიდიო"—სთვის და მისი სახელით
თბილისი, საქართველო
3 მაისი, 2019 წ.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	6	3,515,337	3,379,204
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(297,912)	(336,356)
ცვლილებები მარაგებში		(1,960)	11,650
პერსონალის ხარჯი		(1,149,164)	(1,000,757)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,017,923)	(1,036,159)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	7	(1,074,024)	(990,239)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი			
ანაზღაურების ხარჯები	8	(259,676)	(256,327)
საოპერაციო ზარალი		(285,322)	(228,984)
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(40,966)	(50,739)
ფინანსური შემოსავალი		20,990	44,478
ზარალი საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		(305,298)	(235,245)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
სრული ზარალი		(305,298)	(235,245)

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 3 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

ფინანსური კონტროლიორი : გ. ჭელიძე /ხელმოწერილია/

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,778,930	13,692,245
არამატერიალური აქტივები	10	20,009	48,021
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11	11,298,346	6,438,834
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,097,285	20,179,100
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	71,043	73,003
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13	239,008	270,537
საგადასახადო აქტივი	14	1,545,382	700,719
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	221,023	897,553
სულ მიმდინარე აქტივები		2,076,456	1,941,812
სულ აქტივები		26,173,741	22,120,912
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		33,771,037	29,495,891
აკუმულირებული ზარალი		(7,918,580)	(7,585,987)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		25,852,457	21,909,904
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16	321,284	211,008
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		321,284	211,008
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		26,173,741	22,120,912

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

შპს "ქერვან ტურიზმი"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
31.12.2016	26,004,302	(7,350,742)	18,653,560
შენატანი კაპიტალში			
წლის სრული ზარალი	3,789,066	-	3,789,066
განაწილება კაპიტალიდან	-	(235,245)	(235,245)
	(297,477)	-	(297,477)
31.12.2017	29,495,891	(7,585,987)	21,909,904
ცვლილება საბუღალტრო პოლიტიკაში - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (შენიშვნა 4)	-	(27,295)	(27,295)
01.01.2018 განახლებული სახით	29,495,891	(7,613,282)	21,882,609
შენატანი კაპიტალში			
წლის სრული ზარალი	4,815,146	-	4,815,146
განაწილება კაპიტალიდან	-	(305,298)	(305,298)
	(540,000)	-	(540,000)
31.12.2018	33,771,037	(7,918,580)	25,852,457

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფიქრობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საპირფარეო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(305,298)	(235,245)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	1,017,921	1,036,159
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		40,966	50,739
ფინანსური შემოსავალი		(20,990)	(44,478)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	13	18,301	(24,464)
უიმედო ვალის ხარჯი	7	100,781	11,036
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე საპირფარეო საქმიანობიდან ფულის შემოღინება		851,681	793,747
მარაგების შემცირება/ (ზრდა)		1,960	(11,650)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(115,147)	(109,349)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა		(844,663)	(568,900)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		108,899	(218,807)
საპირფარეო საქმიანობიდან ფულის შემოღინება / (გაღინება)		2,730	(114,959)
საპირფარეო საქმიანობიდან მიღებული / საპირფარეო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადი		2,730	(114,959)
საინვესტიციო საქმიანობა			
მიღებული პროცენტი		20,990	44,478
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(76,594)	(287,095)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(7,505)
გადახდილი ავანსები		(4,859,512)	(2,981,334)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გაღინება, წმინდა ფინანსური საქმიანობები		(4,915,116)	(3,231,456)
ცვლილებები სანესდებო კაპიტალში		4,275,146	3,491,589
ფულადი ნაკადების შემოღინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		4,275,146	3,491,589
ფული და ფულის ექვივალენტის ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(637,240)	145,174
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	15	897,553	805,922
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(39,290)	(53,543)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	221,023	897,553

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე



შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" (445430971) – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"-ს სახელით 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 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 მისამართი: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანია/ზ. გამსახურდიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში 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-5 შენიშვნაში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებაზე დაყრდნობით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიღებული ზარალის მიუხედავად, კომპანიას არ უჭირს აქციონერისაგან უწყვეტი ფინანსური მხარდაჭერის მიღება. ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს აქვთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის შემდგომი განვითარების სურვილი.

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან

ახალმა სტანდარტებმა, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე და რომლებიც მიღებულ იქნა წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკაში გამოიწვია გარკვეული ცვლილებები, კერძოდ:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები და
- ფაისკ 22 – ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად.

მოსალოდნელია, რომ სხვა 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, მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფიქრობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

7. 23

იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან მოითხოვენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს – 15, რომელიც მენარმე პირებს კლიენტთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისთვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთიან, პრინციპებზე დაფუძნებულ 5 ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

მოდელის ხუთი ეტაპი შემდეგში მდგომარეობს:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- საკონტრაქტო ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, სანარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონსტრუქციული მითითებები დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების წერტილი/მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოღდა შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. გარდა ამისა, მოთხოვნილია ინფორმაციის უფრო დეტალური განცხადება, იმისათვის, რომ ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს შეეძლოთ კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისგან მიღებული შემოსავლებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, ოდენობის, ვადებისა და არამგრადობის გაგება. იხილეთ შენიშვნა 6 ამგვარი განმარტებებისთვის. კომპანიამ მიიღო ახალი სტანდარტი 2018 წლის 1 იანვარს, სრულ რეტროსპექტულ საფუძველზე.

კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებისგან მიღებული შემოსავალი ძირითადად შედგება ოთახების გაყიდვებისგან, საკვებსა და სასმელთან დაკავშირებული გარიგებების, სპა და სამრეცხაო მომსახურებისგან.

სასტუმროში საცხოვრებელი ადგილის, შეხვედრების სივრცის ან საკვებისა და სასმელის მომსახურების ხელშეკრულებათა დეპოზიტები აღირიცხება, როგორც მიღებული ავანსები მანამ, სანამ არ იქნება შესრულებული შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები. დაუფასების გაუქმების საფასურების, როგორც სასტუმროსთვის, ასევე საკონფერენციო დარბაზის და კვებისა და სასმელების მომსახურების აღიარება ხდება კლიენტის მიერ გაუქმების შემდეგ და მათი გათვალისწინება ხდება შემოსავლების იგივე ტიპში. შემოსავლები კონტრაქტებისგან, რომლებიც მოიცავენ ამ მომსახურებების კომბინაციებს განაწილებულია თითოეული მომსახურების ფარდობითი ცალკეული გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

სტანდარტის გავლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ შენიშვნა 4-ში.

ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები. საბუღალტრო სტანდარტი ანაცვლებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 39 "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება"-ის დებულებებს, რომელიც შეეხება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას, კლასიფიკაციას და შეფასებას, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების გაუქმებას, ფინანსური აქტივების გაუფასურებას და შეჭირების აღრიცხვას. 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 9-ის მიღებამ შედეგად გამოიღო საბუღალტრო პოლიტიკებში ცვლილებები და ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული თანხების კორექტირებები.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე

ფასს 9-ის მიღებისას კომპანიამ გადაწყვიტა არ მოეხდინა შედარებით მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება და ამიტომ ეს ცვლილებები დამუშავდა სტანდარტის მიღების საწყისი თარიღისთვის (ანუ 2018 წლის 1 იანვარი) და წარმოდგენილ იქნა ანგარიშგებაში საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების შესახებ. ფასს 9-ის გარდამავალი დებულებების შესაბამისად შედარებითი მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება (გადახედვა) არ მომხდარა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აკუმულირებულ ზარალზე გავლენა გამოიყურება შემდეგნაირად:

შენიშვნა	ლარი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებული ზარალის დახურვა - ბასს 39 სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების თანხის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	(7,585,987)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების თანხის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	27,295
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აკუმულირებული ზარალის გახსნა - ფასს 9	(7,613,282)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის ფინანსური აქტივები შედგება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისგან, რომელიც შედგება აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით კომპანია იყენებს ფასს 9-სთან გამარტივებულ მიდგომას, რისთვისაც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მომსახურების ვადის განმავლობაში. ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტი ასევე ხვდება ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნებში და მათი ხასიათიდან გამომდინარე, მოსალოდნელი ზარალი უმნიშვნელოა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის მოხდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებსა და ვადაგადაცილებულ დღეებზე დაყრდნობით. დასაშვები დანაკარგების ნორმამ, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოყენებით, სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში უკვე განეული ზარალის მოდელთან ბასს 39-თან შედარებით, შედეგად მიგვიყვანა საწყისი აკუმულირებული ზარალის კორექტირებამდე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ზარალის რეზერვს ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტი სთვის შედეგად არსებითი სხვაობა არ მოუცია და შესაბამისად არ გამოუნეწვია საწყისი აკუმულირებული ზარალის კორექტირება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სტანდარტის გავლენის შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 4-ში. ფასს-ის სხვა ახალ ცვლილებებს, რომელიც აღნიშნული პერიოდისთვის შესულია ძალაში, არ აქვთ არსებითი გავლენა კომპანიის საქმიანობის შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფაისკ 22 – ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად. წინამდებარე ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციას (ან მის ნაწილს), როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს (ან მის ნაწილს).

წინამდებარე ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

ბასს 21-ის 21-22 პუნქტების გამოყენებისას იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

მ. 

გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ ავანსად გადახდის ან მიღების ბევრი შემთხვევა არსებობს, საწარმომ ოპერაციის თარიღი ცალ-ცალკე უნდა დაადგინოს თითოეული გადახდილი ან მიღებული საავანსო ანაზღაურებისთვის.

ფაისკ 22 გამოყენებას არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში შემდეგი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერჯერობით არ არის ძალაში და მანამდე არ იქნენ მიღებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში, იქონიებს ან შესაძლოა იქონიოს გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 – იჯარა. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ 2016 წლის იანვარში გამოსცა ფასს 16. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 – იჯარას, ფაისკ 4 – განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, სსკ-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულები და სსკ-27 იჯარის იურიდიული ფორმის შემცველი გარიგების არსის შეფასება.

მეიჯარესთვის აღრიცხვის მოთხოვნები მნიშვნელოვანწილად უცვლელად იქნა გადმოტანილი ბასს 17-დან. ეს ნიშნავს, რომ მეიჯარე აგრძელებს საიჯარო გადახდების კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორცაა ბასს 17 და განასხვავებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას. ძირითადი ცვლილებები ეხება მოიჯარეს, ფასს 16 აწესებს ერთიან მოდელს მოიჯარეთათვის, რომელიც გამორიცხავს საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის სხვაობას და მიყვარათ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებამდე, რომელიც ასახავს "სარგებლობის უფლების" აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებას იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობისთვის. აქტივები შედეგად აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები ან საინვესტიციო ქონება და ვალდებულება განიხილება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც იჯარის ხელშეკრულებაში არის ნაგულისხმევი. თუმცა, პირებს აქვთ არჩევანი არ შეიტანონ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი იჯარა (ანუ ის იჯარა, რომლის ვადა მოიცავს 12 თვეს ან ნაკლებს) და დაბალი ღირებულების მქონე საგნების იჯარა.

შედეგად, შემდეგი საკვანძო კითხვა - მიმდინარე ხელმძღვანელობის შესაბამისად იჯარა არის საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარა, იცვლება კითხვით - მიყვარათ თუ არა შეთანხმებას რაიმე ისეთ კონდიციამდე, რაც შეესაბამება განხილულის მომსახურების კონტრაქტებად განსაზღვრებას (რომლებიც წარმოსგენენ შესრულებას დაქვემდებარებულ კონტრაქტს და არ აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში), რამაც ფაქტობრივად შეიძლება მიგვიყვანოს იჯარამდე ფასს 16-ის ფარგლებში. სისტემებსა და პროცესებში შესაძლოა საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილებები ახალ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიღწევისთვის.

შემოსავლების ანგარიშგებაში, ფასს 16-ის გამოყენება შედეგად მოგვცემს ცვეთის დარიცხვას (საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში) და საპროცენტო ხარჯებს. თუკი ვივარაუდებთ, რომ ცვეთის დარიცხვა მოხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, საერთო ხარჯები უფრო მაღალი იქნება იჯარის პირველ ნაწილში, გვიან პერიოდებთან შედარებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იქნება მაღალი.

ამ ეტაპზე კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენის შესაძლებლობას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები გამოიყენება თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუკი სხვა რამ არ არის მითითებული.

არ არსებობს სხვა სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებმაც შესაძლოა იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა სუბიექტთა მიმდინარე ან სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდზე და პროგნოზირებად სამომავლო გარიგებებზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

3. 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 31.12.2018 წლისთვის	2.68	3.07	0.51
გაცვლითი კურსი 31.12.2017 წლისთვის	2.59	3.10	0.69

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოიღო 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. დამატებითი 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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 არსებობს 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 გამომწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება 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 დაფუძნებულია 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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ველობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც აღრე 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 პროცენტური 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 მიზნებისთვის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი,

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 წარმოდგენილი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ-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 საშუალებების 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 განვეის 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:

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე



ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები და კეთილმოწყობა	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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 დღგ-ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ახალი მოდელის ფარგლებში არსებული ძირითადი ცვლილება მდგომარეობს კორპორატიული შემოსავლის გადასახადით დაბეგვრის გადადებაში წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი რჩება უცვლელი - 15%, ტექნიკურად, განაკვეთი 15%/85% იქნება გამოყენებული დასაბეგრი ობიექტის თანხებზე.

კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებს წარმოადგენენ შემდეგი სახის გარიგებები / 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.

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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე



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 კოდიტო, 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 მიწოდდება 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 შემოსავალის 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 პროდუქციაზე. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებში არ არის არანაირი მსჯელობა, რომელიც უკავშირდება საკონტრაქტო ფასის გადანაწილებას თითოეული შეკვეთილი ერთეულისთვის. (აღნიშნული მოიცავს მთლიან საკონტრაქტო ფასს, რომელიც გაყოფილია შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ კლიენტი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქციის ხაზს, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს საერთო საკონტრაქტო ფასის გაყოფა აღნიშნული პროდუქტების ხაზებს შორის, თითოეული პროდუქტის ცალკეულად აღებული გასაყიდი ფასის მისხედვით (პროდუქციის ყველა ხაზი შეიძლება გაიყოს 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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

7. 

ხარჯების, რომელთა განევაც 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 აღაირების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

განეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა განეული 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 ქონდა შეფასების ცვლილებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება (გაგრძელება)

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 ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

4. ცვლილებების გავლენა სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

კომპანიამ მიიღო ფასს 9 და ფასს 15 გადასვლის პერიოდით 2018 წლის 1 იანვარი.

ფასს 9-ის მიღებისას კომპანიამ გადაწყვიტა არ გადაითვალოს შედარებითი მაჩვენებლები და ამდენად, წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებები არ არის ხელახლა ფორმულირებული. უფრო ზუსტად, აღნიშნული ცვლილებები დამუშავდა სანყის ეტაპზე გამოყენების თარიღისთვის (ანუ 2018 წლის 1 იანვარი) და მათი აღიარება მოხდა კაპიტალის სანყის ბალანსში.

ფასს 15-ის თავდაპირველ გამოყენებას არ გამოუწვევია წინა წლის ფინანსური ანგარიშგებების კაპიტალის სანყის ბალანსის რაიმე ცვლილება.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს კორექტირებებს, რომლებიც აღიარებულ იქნა იმ ფინანსური ანგარიშგებების თითოეული პოზიციისთვის, რომელსაც შეეხო გავლენა.

შენიშვნა

	ლარი
აკუმულირებული ზარალის დახურვა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - ბასს 39	(7,585,987)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ოდენობის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	
დებიტორული დავალიანების საბალანსო ოდენობის შემცირება ამორტიზებული ღირებულებით	(27,295)
საწყისი აკუმულირებული ზარალი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით - ფასს 9	(7,613,282)

5. 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. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და დაშვებები

ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

ანარიცხები დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის დგინდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, კომპანია სპეციალურად აანალიზებს თითოეულ, მითითებულ თანხაზე მეტი ნაშთის მქონე ანგარიშის გადახდევინებადობას / შეგროვებადობას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე დაყრდნობით და კომპანია ქნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეზერვების აღეკვატურობის შეფასებისას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

რეზერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპორცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის გამოყენების ხარჯზე და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებად ან ზარალად. როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანამდევნი წინათ ჩამოიწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ 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.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვანერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

რეალური ღირებულებით გაზომვა

რიგი აქტივებისა და ვალდებულებების, რომლებიც ჩართულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულების გაზომვას/შეფასებას და/ან გამოვლენას.

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, რომლის ფარგლებშიც 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 ამ სამი დონიდან მხოლოდ ერთში კლასიფიცირდება მთლიანად.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში.

საღარიბოში 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.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შეფასებული არა-ფინანსური აქტივი.

6. შემოსავალი

კომპანია შემოსავლების გენერირებას ახდენს საკუთარ ობიექტებზე შემდეგი სახის პროდუქციისა და მომსახურების მიწოდებით: ოთახები, საკვები და სასმელი და საკონფერენციო, სპა, სამრეცხაო და სხვა. შემოსავალს თუ დავშლით შემოსავლის ტიპის და ქონების მიხედვით მივიღებთ შემდეგ სურათს:

პროდუქტის ტიპი

	2018	2017
შემოსავალი ოთახის (განთავსების) მომსახურებიდან	2,641,053	2,624,354
შემოსავალი კვებიდან	612,656	484,335
შემოსავალი სასმელიდან	87,441	112,827
შემოსავალი სპა-ს მომსახურებიდან	86,311	68,293
შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	13,375	17,371
სხვა შემოსავალი*	74,501	72,024
სულ	3,515,337	3,379,204

(*) - სხვა შემოსავალი ძირითადად შედგება კაზინოსათვის ოთახების მიქირავებით მიღებული შემოსავლისგან.

კონტრაქტი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

კომპანია თავის კლიენტებს აწვდის მრავალრიცხოვან პროდუქტსა და მომსახურებას. ხშირად სახეზეა დროში სხვაობა კლიენტის მიერ ნაღდი ფულის გადახდასა და თითოეული დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულებისათვის შემოსავლის აღიარებას შორის. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ძირითადი ტიპის

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძი, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძი

ვალდებულებები, დაკავშირებული კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებთან: კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (ანუ გამოუმუშავებელი) შემოსავალი, რომელის ფარგლებშიც კომპანიას კლიენტისათვის აქვს მისაწოდებელი პროდუქტცია და სერვისები.

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის შემოსავალი წარმოადგენენ ფულად დეპოზიტს, რომელსაც კლიენტი აკეთებს მომავალში კომპანიისაგან მისაღები მომსახურების სანაცვლოდ. მოსალოდნელია, რომ ყველა ასეთი დეპოზიტისა და სხვა გამოუმუშავებელი შემოსავლის აღიარება მოხდება შემოსავლის სახით ან დაუბრუნდება კლიენტს ერთი წლის განმავლობაში დეპოზიტის აღრიცხვა-რეგისტრაციის თარიღიდან.

საკონტრაქტო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია სავალდებულებო ქმედებები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებთან გაფორმებულ კონტრაქტებს:

კლიენტთა დეპოზიტები და სხვა მომავალი პერიოდის (გამოუმუშავებელი) შემოსავალი

	2018	2017
ბალანსი (ნაშთი) 1 იანვარი	76,413	21,298
ბალანსი (ნაშთი) 31 დეკემბერი	172,893	76,413
ზრდა	96,480	55,115

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკონტრაქტო (კონტრაქტული) აქტივები. საკონტრაქტო ვალდებულებები ჩართულია "სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება" -ში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა

სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო ხარჯი	2018	2017
კომუნალურები	(208,723)	(211,412)
გაციდვები და მარკეტინგი	(169,435)	(256,401)
საგადასახადო ხარჯები	(124,931)	(117,045)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(120,872)	(101,306)
უიმედო (საეჭვო) ვალის ხარჯები, წმინდა	(100,781)	-
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	(78,181)	(40,331)
საკონსულტაციო ხარჯები	(69,617)	(50,700)
სამრეცხაო და ქიმიკალები	(56,610)	(42,524)
ბანკის მომსახურების საფასური	(41,869)	(42,549)
დაზღვევა	(32,760)	(32,883)
ქირა	(18,417)	(16,150)
უიმედო (საეჭვო) ვალის რეზერვი	(18,301)	-
სხვა ხარჯი	(33,527)	(92,366)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,074,024)	(1,003,667)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
საეჭვო და უიმედო ვალის დაბრუნება, წმინდა	-	13,428
სხვა საოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(1,074,024)	(990,239)

8. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

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

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით გაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე



1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საპროექტო პერიოდში მიღებული ოველთვიური მთლიანი შემოსავლის 2.5%-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.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზღაურების ჯამური ხარჯები შეადგენს 259,676 ლარს და 256,327 ლარს, შესაბამისად.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მინა	შენიშვნები	ავეჯი და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
31.12.2016	2,348,484	10,471,785	3,391,222	187,105	141,217	277,150	16,816,963
შემოსვლა	-	-	226,211	38,932	-	21,950	287,093
31.12.2017	2,348,484	10,471,785	3,617,433	226,037	141,217	299,100	17,104,056
შემოსვლა	-	-	3,210	32,721	32,900	7,766	76,597
31.12.2018	2,348,484	10,471,785	3,620,643	258,758	174,117	306,866	17,180,653
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2016	-	(424,132)	(1,586,624)	(134,091)	(43,509)	(214,912)	(2,403,268)
ცვეთა	-	(174,530)	(729,314)	(57,961)	(20,210)	(26,528)	(1,008,546)
31.12.2017	-	(598,662)	(2,315,938)	(192,052)	(63,719)	(241,440)	(3,411,814)
ცვეთა	-	(174,145)	(699,242)	(66,162)	(20,455)	(29,905)	(989,909)
31.12.2018	-	(772,807)	(3,015,180)	(258,214)	(84,174)	(271,345)	(4,401,723)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2017	2,348,484	9,873,123	1,301,495	33,985	77,498	57,660	13,692,245
31.12.2018	2,348,484	9,698,978	605,463	544	89,943	35,521	12,778,930

10. არამატერიალური აქტივები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო პროგრამებისგან. 2018 და 2017 წლების ამორტიზაციის ხარჯები შესაბამისად 28,014 ლარი და 27,613 ლარია. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია შეადგენს 120,052 ლარს და 92,038 ლარს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"-ს. შპს "მაქროსთვის" გადარიცხული თანხა შეადგენს 12,666,147 და 6,976,647 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. კომპანიამ აღიარა დღგ-ს აქტივი, რომელიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს. წინასწარ გადახდილების ნაშთები შეადგენს 11,298,346 ლარს და 6,438,834 ლარს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად შპს "მაქრო" იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს და შემდგომ განაახლოთ შენობა.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საკვები და სასმელი	29,301	32,426
ოთახის მარაგები	-	40,577
სხვა	41,742	-
სულ	71,043	73,003

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	223,752	216,908
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(57,270)	(11,674)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	166,482	205,234
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	72,526	65,303
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	72,526	65,303
სულ	239,008	270,537

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 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ინარჩუნებს საეჭვო დებიტორული დავალიანებების რეზერვს და რეგულარულად ახდენს ნაშთის (ბალანსის) შეფასებას. 2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ს, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის. კომპანია მრავალმნიშვნელოვნად აანალიზებს თითოეული ანგარიშის გადახდევინებადობას, რომლებმაც ნაშთის ოდენობა აღემატება მითითებულ თანხას, ანგარიშის ხანდაზმულობაზე, კლიენტის ფინანსური მდგომარეობაზე, თანხის მიღების/შეგროვების ისტორიაზე და ნებისმიერ სხვა ცნობილ ინფორმაციაზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფორმებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

დაყრდნობით და კომპანია ქნის იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, რომელიც განსაზღვრულია, როგორც საეჭვო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური პირობებისა და პროგნოზების მონიტორინგს და ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას აღრიცხული რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება რეალური ღირებულებებისგან 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და საკონტრაქტო აქტივებისათვის სასარგებლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი გამოიყურება შემდეგნაირად:

მიმდინარე	ვადაგადაცილე ბუღია 30 დღეზე ნაკლები პერიოდით	ვადაგადაცილე ბუღია 30 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილე ბუღია 90 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილე ბუღია 180 დღეზე მეტი პერიოდით	ვადაგადაცილე ბუღია 365 დღეზე მეტი პერიოდით	სულ	
მოსალოდნელი ზარალის მაჩვენებელი	1%	5%	10%	30%	50%	100%	
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	90,327	14,289	21,454	45,531	16,353	35,798	223,752
ზარალის ანარიცხი	903	714	2,145	13,659	8,177	35,798	61,396

ყველა დებიტორული დავალიანება დაფარულ უნდა იქნეს 365 დღის განმავლობაში 2018 წლის 31 დეკემბრიდან. 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.

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულმა დავალიანებებმა 35,798 ლარის (2017: 11,674 ლარი) ოდენობით განიცადა დებიტორული დავალიანებების სრული ღირებულების ტოლი სარგებლობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

გაუთასურების რეზერვის მოძრაობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარს ბასს 39-ის შესაბამისად	(11,674)	(36,138)
გადაანგარიშებული გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ბალანსის მეშვეობით	(27,295)	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუთასურების რეზერვის საწყისი ბალანსი	(38,969)	(36,138)
ზრდა წლის განმავლობაში	(18,301)	(11,674)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი დებიტორული დავალიანება უიმედო დავალიანების სახით	-	36,138
31 დეკემბრისთვის	(57,270)	(11,674)

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე



სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

დებიტორული ვალდებულებები ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		31.12.2017
ვადაგადაცილებული		-
360 დღეზე მეტხნაიანი ვადაგადაცილება		11,674
სულ ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		11,674
დებიტორული ვალდებულებები ჯგუფურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		
არა ვადაგადაცილებული		106,132
ვადაგადაცილებული		
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება		4,990
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება		22,248
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება		71,059
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება		805
სულ კოლექტიურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		205,234
სულ დებიტორული ვალდებულებები გაუფასურებამდე		216,907
გაუფასურების რეზერვი		(11,674)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		205,234

14. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი ძირითადად შედგება დღგ-ს აქტივისგან, რომლის აღაიარებაც მოხდა შპს "მაქრო" - სთვის წინასწარ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებით.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

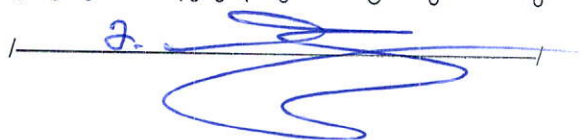
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	142,633	573,072
ფული ბანკში ლარში	48,457	284,128
ნაღდი ფული	29,933	40,353
სულ	221,023	897,553

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

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე



16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	148,391	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148,391	134,595
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	172,893	76,413
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	172,893	76,413
სულ ვალდებულებები	321,284	211,008

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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- 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:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	221,023	897,553
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	166,482	205,234
სულ აქტივები	387,505	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	148,391	134,595
სულ ვალდებულებები	148,391	134,595

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა 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 გამოყენების მიზნით.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, ნააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გამომხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადებ და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება ნააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2018 წელი	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	148,391	-	-	148,391
სულ ფინანსური ვალდებულებები	148,391	-	-	148,391

2017 წელი	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლითი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

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

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2018
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	146,425	17,529	4	2,524	166,482
ფული და ფულის ექვივალენტები	78,389	132,757	9,765	112	221,023
სულ ფინანსური აქტივები	224,814	150,286	9,769	2,636	387,505
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,152	49,608	3,193	12,438	148,391
ბალანსის ღია პოზიცია	141,662	100,678	6,576	(9,802)	

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2017
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	193,388	11,846	-	-	205,234
ფული და ფულის ექვივალენტები	324,480	541,200	31,324	549	897,553
სულ ფინანსური აქტივები	517,868	553,046	31,324	549	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
ბალანსის ღია პოზიცია	433,472	511,482	23,552	(314)	

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძე

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:

2018	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/SGD	GEL/SGD
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	20,136	(20,136)	1,315	(1,315)	(1,960)	1,960

2017	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/TRY	GEL/TRY
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	102,296	(102,296)	4,710	(4,710)	(63)	63

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „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 კონტროლირებად ან ერთობლივად 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.

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

	2018	2017
მენეჯმენტის ძირითადი სარგებელი	256,339	247,413
ფინანსური მდგომარეობა		

19. 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. მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნიძე

გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც აიღო ვალდებულება შესყიდვებსა და შენობის შემდგომ განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2018 და 2017 წლებში კომპანიამ განახორციელა წინასწარი გადახდები შპს "მაქრო"-სთვის 5,689,573 ლარისა და 3,094,156 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, რომელიც კლასიფიცირებული იყო, როგორც გრძელვადიანი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აგრეთვე კომპანიამ აღიარა დღგ-ს აქტივი დაკავშირებული შპს „მაქრო“-სთვის გადახდილ ავანსებთან საერთო ოდენობით 867,901 ლარი და 471,990 ლარი 2018 და 2017 წლებში, შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი თანხა შეადგენდა ხოლო მასთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება.

თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიანიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2018 და 2017 წლების მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და დღგ-ს დეკლარაციაში.

კომპანიას სწამს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ გაკეთებულა დაშვებები. საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის საგადასახადო წლები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულყოფილად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, გადავთარგმნე აღნიშნული დოკუმენტი ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე და ვიძლევი ზუსტი და სწორი თარგმანის გარანტიას. არასწორი თარგმანის შემთხვევაში ჩემი პასუხისმგებლობის შესახებ გაფრთხილებული ვარ ნოტარიუს მარინე სიხარულიძის მიერ და მისი თანდასწრებით ვაწერ ხელს.

მარინე პაპუნძიძე



საქართველო, ქალაქი ბათუმი

ნოტარიუსი ათას ცხრამეტი წლის ჩვიდმეტი სექტემბერი

მე, ნოტარიუსი მარინე სიხარულიძე, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქალაქ ბათუმში, ზურაბ გორგილაძის ქუჩა N5, ვამოწმებ თარჯიმნის, ქალბატონ მარინე პაპუნაძის (დაბადებული 06.09.1989 წელს რუსეთში, პირადი N61008014495, მცხოვრები: ქ. ბათუმი, ვ. მაიაკოვსკის ქ. №62), ხელმოწერის ნამდვილობას მის განცხადებაზე წინამდებარე დოკუმენტის თარგმნის შესახებ. ამასთანავე განვმარტავ, რომ წინამდებარე სანოტარო აქტით დასტურდება მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერა, რაც არ გულისხმობს თარგმანის ნამდვილობის შემოწმებას, რომელზეც პასუხისმგებელია ხელმოწერი თარჯიმანი. მას მიღებული აქვს ჯეროვანი განმარტება არასწორი თარგმანის სამართლებრივი შედეგების შესახებ.

ქალბატონ მარინე პაპუნაძის პირადობა დადგენილია ჩემს მიერ, შემოწმებულია მისი ქმედუნარიანობა, ასევე მისი უფლებაუნარიანობა, თანახმად ინგლისური ენის კურსის გავლის სერტიფიკატისა, გაც. აგრობიზნესის განვითარების ცენტრის მიერ 2011 წლის სექტემბერში.

სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის გადახდილია საბლაური 64,00 ლარი, თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბლაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის N 507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, ასევე სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციის საფასური 2,00 ლარი, თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა. სულ გადახდილია 66,00 ლარი.



ნოტარიუსი

მ. სიხარულიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191138722



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

17.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მარინე სიხარულიძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ბათუმი, ზურაბ გორგილაძის ქუჩა #5

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

212122

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

27518568801419



წმინდელი
64(სამოქმედო)
ნოტარიუსი
მარინე სიხარულიძე
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი N191138722
თარიღი 17.09.2019 წ
დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად	3
1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია	4
პირის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	4
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:.....	6
ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:.....	6
დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	7
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“ კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 3 მაისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

26 აგვისტო 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „ქერვან ტურიზმი - LTD KERVAN TURIZM“ კომპანიის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 3 მაისს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

26 აგვისტო 2019

მმართველობის 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.

2018 წელს კომპანიამ 3,515,337 ლარის შემოსავალი მიიღო რაც 4% მეტია 2017 წელთან შედარებით. შემოსავლის ზრდა განპირობებულია გაყიდვებზე ორიენტირებული პერსონალის და მენეჯმენტის ერთიანი და ეფექტური მუშაობით, ბონუსური სისტემის დანერგვით, დასაქმებული პერსონალის ტრენინგით. ასევე, კომპანიის მენეჯმენტმა შეძლო ძალიან მნიშვნელოვანი ხელშეკრულების გაფორმება სხვა და სხვა მსხვილ ტურისტულ სააგენტოებთან (Professional Travel Service, Georgian Travel Group; Georgia Destination Management) რამაც გარკვეულწილად განაპირობა მაღალი შემოსავლის მიღება.

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, მონაწილეობა 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.

2018 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 55 ადამიანი (აქედან 26 ქალი).

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

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.

შპს „ქერვან ტურიზმი -LTD KERVAN TURIZM“
მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2018	2017	2016	2015
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12,778,930	13,692,245	14,413,696	15,373,234
არამატერიალური აქტივები	20,009	48,021	68,129	94,640
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	11,298,346	6,438,834	3,457,500	-
სულ აქტივები	24,097,285	20,179,100	17,939,325	15,467,874
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	71,043	73,003	61,353	87,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239,008	270,537	142,370	77,903
ფული და ფულის ეკვივალენტები	221,023	897,553	805,922	385,066
საგადასახადო აქტივი	1,545,382	700,719	131,819	-
სულ მიმდინარე აქტივები	2,076,456	1,941,812	1,141,464	550,874
სულ აქტივები	26,173,741	22,120,912	19,080,789	16,018,748
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	33,771,037	29,495,891	26,004,302	22,738,723
აკუმულირებული ზარალი	(7,918,580)	(7,585,987)	(7,350,742)	(6,998,028)
სულ საკუთარი კაპიტალი	25,852,457	21,909,904	18,653,560	15,740,695
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	321,284	211,008	427,229	268,041
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	10,012
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	321,284	211,008	427,229	278,053
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	26,173,741	22,120,912	19,080,789	16,018,748

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2018	2017	2016	2015
შემოსავლი	3,515,337	3,379,204	3,508,465	3,094,101
მოხმარებული ნედლეული და მასალები	(297,912)	(336,356)	(357,190)	(401,410)
ცვლილება მარაგებში	(1,960)	11,650	(26,552)	(63,968)
პერსონალზე გაწეული ხარჯები	(1,149,164)	(1,000,757)	(1,116,463)	(1,279,167)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,017,923)	(1,036,159)	(1,015,971)	(1,005,970)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,074,024)	(990,239)	(984,070)	(968,506)
ლიცენზიის ხარჯი	(259,676)	(256,327)	(278,539)	(179,912)
საოპერაციო ზარალი	(285,322)	(228,984)	(270,320)	(804,832)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(40,966)	(50,739)	(88,824)	(33,314)
ფინანსური შემოსავალი	20,990	44,478	6,430	-
ზარალი გადასახადების გადახდამდე	(305,298)	(235,245)	(352,714)	(838,146)
სულ ზარალი	(305,298)	(235,245)	(352,714)	(838,146)

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2018	2017	2016	2015
დაკავებული ოთახები	14,334	12,241	12,847	11,975
დაკავებული ოთახები %	59,96%	51,60%	54,00%	50,47%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	185	215	207	187
საშუალო თანამშრომლების რაოდენობა	55.00	53.08	61.58	62.00

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2018	2017	2016	2015
მიმდინარე აქტივები	2,076,456	1,941,812	1,141,464	550,874
მიმდინარე ვალდებულებები	321,284	211,008	427,229	278,053
მიმდინარე ლიკვიდობა	6.46	9.20	2.67	1.98

2018 წელს კომპანიის საგადასახადო აქტივი 2017 წელთან შედარებით დაახლოებით 120%-ით არის გაზრდილი. აქედან გამომდინარე კოეფიციენტებში არის შესამჩნევი ცვლილებები.

	2018	2017	2016	2015
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	2,005,413	1,868,809	1,080,111	462,969
მიმდინარე ვალდებულებები	321,284	211,008	427,229	278,053
სწრაფი ლიკვიდობა	6.24	8.86	2.53	1.67

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი არ არის არსებითად განსხვავებული მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტისგან, მარაგის ნაშთის სიმცირის გამო, როგორც 2018, ასევე 2017 წელს.

	2018	2017	2016	2015
სავაჭრო მოთხოვნები	166,482	205,234	83,421	56,051
შემოსავლი	3,515,337	3,379,204	3,508,465	3,094,101
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	17	22	9	7

კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით 2017 წელთან შედარებით 2018 წელს დაიწყო აქტიური მუშაობა დებიტორული დავალიანებების დროულ დაფარვასთან დაკავშირებით. რამაც გარკვეულწილად გამოიწვია კოეფიციენტების ცვლილება დადებითი მაჩვენებლისკენ.

	2018	2017	2016	2015
საოპერაციო ზარალი	(285,322)	(228,984)	(270,320)	(804,832)
შემოსავლი	3,515,337	3,379,204	3,508,465	3,094,101
მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტი	-8%	-7%	-8%	-26%

მთლიანი სრული ზარალის კოეფიციენტში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ შეინიშნება, იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში არსებითი ცვლილებები არ მომხდარა.

	2018	2017	2016	2015
წმინდა ზარალი	(305,298)	(235,245)	(352,714)	(838,146)
შემოსავლი	3,515,337	3,379,204	3,508,465	3,094,101

წმინდა ზარალის კოეფიციენტი	-9%	-7%	-10%	-27%
----------------------------	-----	-----	------	------

წმინდა ზარალის კოეფიციენტში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ შეინიშნება, იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში არსებითი ცვლილებები არ მომხდარა.

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

2018 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე. ჩვენი მენეჯმენტი მაქსიმალურად ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებასა და განხორციელებას.

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); ამენდა 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.

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი _____

ზურაბ ბერიძე

	2018	2017	2016	2015
წმინდა ზარალი	(305,298)	(235,245)	(352,714)	(838,146)
შემოსავლი	3,515,337	3,379,204	3,508,465	3,094,101

წმინდა ზარალის კოეფიციენტი	-9%	-7%	-10%	-27%
----------------------------	-----	-----	------	------

წმინდა ზარალის კოეფიციენტში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ შეინიშნება, იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში არსებითი ცვლილებები არ მომხდარა.

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

2018 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

პოლიტიკური რისკები - არასტაბილური პოლიტიკური გარემო უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე. ჩვენი მენეჯმენტი მაქსიმალურად ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, პოტენციური განვითარების პროგნოზირებასა და განხორციელებას.

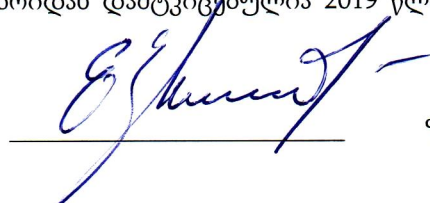
სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

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.

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 26 აგვისტოს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ბერიძე