



სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი კონსოლიდირებული	
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის	
შესახებ	8
წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და	
სხვა სრული შემოსავლის შესახებ	9
წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების	
მოძრაობის შესახებ	10
წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის	
ცვლილებების შესახებ	11
წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების	
განმარტებითი შენიშვნები	12-41

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბერი

აღნიშნული დადგენილება, რომელსაც უნდა გაეცნოთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მე-5, მერ გვერდებზე მოცემულ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, მომზადდა სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებს შორის განსხვავებების წარმოჩენის მიზნით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და სანდო შიდა კონტროლის შემუშავება, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2017 წლის 31 დეკემბერი

აღნიშნული დადგენილება, რომელსაც უნდა გაეცნოთ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის მეშვეობით, გვერდებზე მოცემულ დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებთან ერთად, მომზადდა სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობებს შორის განსხვავებების წარმოჩენის მიზნით.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

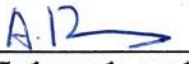
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე საკმარისი უწყვეტობის დაშვებით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და სანდო შიდა კონტროლის შემუშავება, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო




ფინანსური მენეჯერი
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ/გრუპის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ/გრუპის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილის (შემდგომში „ჯგუფი“) წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის წინასწარი ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის წინასწარი ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების წინასწარი ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების წინასწარი ანგარიშგებისაგან, ასევე წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (შემდგომში „ფასს“) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - *პირობითი მოსაზრების საფუძველი* - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას აღნიშნული წლის დასაწყისსა და ბოლოს, გამომდინარე იქედან, რომ ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად ინვენტარიზაციის ჩატარების თარიღის შემდგომ. ჯგუფის მიერ წარმოებული აღრიცხვის შეზღუდული მახასიათებლების გამო ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა ალტერნატიული მეთოდებით მიგვეღო მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით რწმუნება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით, განგვესაზღვრა იყო თუ არა საჭირო კორექტირება 2017 წელს.

აუდიტის პროცესს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ამ დასკვნის ნაწილში - *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის* შესაბამისად, ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი პასუხისმგებლობა ეთიკის ნორმებისა და ზემოთ აღნიშნული სტანდარტის საფუძველზე. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შეზღუდვა გავრცელებაზე

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფაქტზე, რომელიც განხილულია განმარტებითი შენიშვნა 2- ში, თუ რატომ არის შესაძლებლობა, რომ წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს დასჭირდეს კორექტირება, სანამ საბოლოო ფინანსური

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შეადგენს. უფრო მეტიც, ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას, იმ ფაქტზე, რომ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, მხოლოდ სრული ფინანსური ანგარიშგება, შესადარისი ფინანსური ინფორმაციით, შეიძლება სამართლიანად ასახავდეს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას, საოპერაციო შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფასს-ის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება არ არის პირობითი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ. ჩვენი მოსაზრება წინასწარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ წინასწარი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში აღწერილი სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად; და ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მმართველი ორგანო პასუხისმგებელია ზედამხედველობა გაუწიოს ჯგუფის ფინანსური რეპორტირების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ჩვენ ასევე ვაცნობებთ ანგარიშგებაზე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვაწვდით ინფორმაციას ყველა კავშირზე და სხვა არსებულ საკითხებზე, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და საჭიროების შემთხვევაში მიღებულ შესაბამის უსაფრთხოების ზომებზე.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი

თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი, 2018

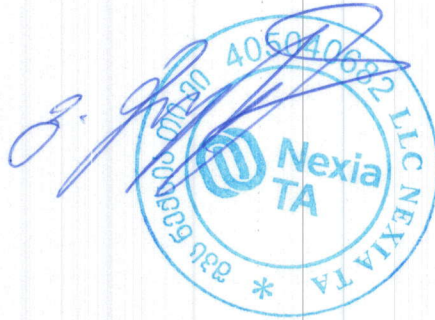
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაგრძელება

ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ჩვენ ასევე ვაცნობებთ ანგარიშგებაზე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვაწვდით ინფორმაციას ყველა კავშირზე და სხვა არსებულ საკითხებზე, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და საჭიროების შემთხვევაში მიღებულ შესაბამის უსაფრთხოების ზომებზე.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი

თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი, 2018



სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10 755	11 457
არამატერიალური აქტივები		45	51
		10 800	11 508
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	684	466
სახელშეკრულებო აქტივები	7	868	903
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1 056	377
წინასწარი ანაზღაურებული ხარჯები და სხვა		77	120
მიმდინარე აქტივები		218	241
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1 230	369
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8		
		4 133	2 476
სულ აქტივები		14 933	13 984
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	68	75
სააქციო პრემიუმი	9	3 773	4 066
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	9	-	(300)
გაუნაწილებელი მოგება		1 930	1 119
დედა კომპანიის კაპიტალზე მიკუთვნებული			
კაპიტალი		5 771	4 960
არამაკონტროლებელი წილი		3 562	3 571
სულ კაპიტალი		9 333	8 531
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	2 558	2 956
		2 558	2 956
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	438	358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 366	1 966
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		185	173
საგადასახადო ვალდებულებები		53	-
		3 042	2 497
სულ ვალდებულებები		5 600	5 453
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14 933	13 984

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10 755	11 457
არამატერიალური აქტივები		45	51
		10 800	11 508
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	684	466
სახელშეკრულებო აქტივები	7	868	903
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1 056	377
წინასწარი ანაზღაურებული ხარჯები და სხვა			
მიმდინარე აქტივები		77	120
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		218	241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1 230	369
		4 133	2 476
სულ აქტივები		14 933	13 984
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	68	75
სააქციო პრემიუმი	9	3 773	4 066
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	9	-	(300)
გაუნაწილებელი მოგება		1 930	1 119
დედა კომპანიის კაპიტალზე მიკუთვნებული			
კაპიტალი		5 771	4 960
არამაკონტროლებელი წილი		3 562	3 571
სულ კაპიტალი		9 333	8 531
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	2 558	2 956
		2 558	2 956
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	438	358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2 366	1 966
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		185	173
საგადასახადო ვალდებულებები		53	-
		3 042	2 497
სულ ვალდებულებები		5 600	5 453
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14 933	13 984

ხელმძღვანელობის სახელით:

A.12

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავლები რეალიზაციიდან	12	24 660
თვითღირებულების ხარჯი	13	(18 746)
საერთო მოგება		5 914
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	452
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3 295)
დისტრიბუციის ხარჯები		(459)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, მათ შორის სახელშეკრულებო აქტივებიდან	7	(2)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(133)
საოპერაციო მოგება		2 477
ფინანსური მოგება	16	75
ფინანსური ხარჯი	16	(406)
მოგება დაბეგვრამდე		2 146
მოგების გადასახადი	17	-
წმინდა მოგება		2 146
მიეკუთვნება:		
დედა კომპანიის კაპიტალის მფლობელებს (შემდგომში „კომპანია“)		2 155
არამაკონტროლებელი წილი		(9)

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

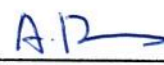
წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავლები რეალიზაციიდან	12	24 660
თვითღირებულების ხარჯი	13	(18 746)
საერთო მოგება		5 914
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14	452
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3 295)
დისტრიბუციის ხარჯები		(459)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, მათ შორის სახელშეკრულებო აქტივებიდან	7	(2)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(133)
საოპერაციო მოგება		2 477
ფინანსური მოგება	16	75
ფინანსური ხარჯი	16	(406)
მოგება დაბეგვრამდე		2 146
მოგების გადასახადი	17	-
წმინდა მოგება		2 146
მიეკუთვნება:		
დედა კომპანიის კაპიტალის მფლობელებს (შემდგომში „კომპანია“)		2 155
არამაკონტროლებელი წილი		(9)

ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი
 28 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო




ფინანსური მენეჯერი
 28 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	27 282
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(16 424)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(5 106)
გაფასახადების და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(2 901)
გაცემული დივიდენდები	(1 273)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 578
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	108
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვები	(101)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	7
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი პროცენტი	(400)
სესხების დაფარვა	(324)
წმინდა ფული გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(724)
წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის	861
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	369
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 230

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

2017

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	27 282
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფული	(16 424)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ფული	(5 106)
გაფასახადების და სხვა სავალდებულო გადასახდელები	(2 901)
გაცემული დივიდენდები	(1 273)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 578

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაცია	108
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვები	(101)
წმინდა ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	7

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

გადახდილი პროცენტი	(400)
სესხების დაფარვა	(324)
წმინდა ფული გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(724)

წმინდა ფულადი ნაკადები პერიოდისთვის **861**

ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში 369

ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს **1 230**

ხელმძღვანელობის სახელით:

A.12
გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	დედა კომპანიის კაპიტალზე მიკუთვნებული კაპიტალი					არამაკონტრ. წილი	სულ კაპიტალი
	სააქც. კაპიტალი	სააქც. პრემიუმი	გამოსყ. საკ. აქციები	გაუნაწ. მოგება	სულ		
1 იანვარი 2017	75	4 066	(300)	1 119	4 960	3 571	8 531
გამოსყ. საკ. აქციების განულება	(7)	(293)	300	-	-	-	-
წმინდა მოგება	-	-	-	2 155	2 155	(9)	2 146
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	(1 344)	(1 344)	-	(1 344)
31 დეკემბერი 2017	68	3 773	-	1 930	5 771	3 562	9 333

ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

სს სსსტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი, ათასი)

	დედა კომპანიის კაპიტალზე მიკუთვნებული					არამაკონტრ. წილი	სულ კაპიტალი
	სააქც. კაპიტალი	სააქც. პრემიუმი	გამოსყ. საკ. აქციები	გაუნაწ. მოგება	სულ		
1 იანვარი 2017	75	4 066	(300)	1 119	4 960	3 571	8 531
გამოსყ. საკ. აქციების	(7)	(293)	300	-	-	-	-
განულება წმინდა მოგება	-	-	-	2 155	2 155	(9)	2 146
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	(1 344)	(1 344)	-	(1 344)
31 დეკემბერი 2017	68	3 773	-	1 930	5 771	3 562	9 333

ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო




ფინანსური მენეჯერი

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ დაფუძნდა 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ჩანტლაძის ქუჩა N40.

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის კაპიტალის 100 %-იანი წილის მფლობელები არიან: Kentrock Express AG, არჩილ გეგენავა და გიორგი ჩუბინიშვილი.

კომპანიის დირექტორია ანა ბოკერია.

დღეისთვის ჯგუფის მართვაში შედის 6 სხვადასხვა კონცეფციისა და საფასო სეგმენტზე პოზიციონირებული პროექტი როგორც თბილისში, ასევე, მის ფარგლებს გარეთ (ყვარელი), კერძოდ:

რესტორნები:

- მეტეხის ჩრდილში,
- პურის სახლი,
- მასპინძელი!
- ოტიუმი,

სასტუმროები:

- კურორტი ყვარლის ტბა,
- ყვარლის ბაღები.

აღნიშნული პროექტების გარდა, ჯგუფი უზრუნველყოფს BP საქართველოს დისტანციური ობიექტებისთვის ბანაკის მენეჯმენტს, მოვლა-შენახვისა და ქეითერინგის მომსახურებას, ასევე, BP- ის თბილისის ოფისის ქეითერინგის მომსახურებას ("BP პროექტი").

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

	რეგისტრაციის ქვეყანა	% წილი კაპიტალში	
		31.12.2017	01.01.2017
შპს კოლორიტი	საქართველო	50.0%	50.0%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (ფასს) გადასვლასთან დაკავშირებით. 2016 წის 31 დეკემბრის ჩათვლით არსებული პერიოდისათვის, ჯგუფი ამზადებდა ფინანსურ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ანგარიშგებას ადგილობრივი, ზოგადი ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და არ იყენებდა ფასს-ს.

ჯგუფი იყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. მოცემული ანგარიშგება (ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი) არის ჯგუფის მიერ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს რომ საწარმომ ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისათვის უნდა მოამზადოს და წარადგინოს ფასს სტანდარტების შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა ემორჩილებოდეს ყველა იმ სტანდარტს, რომელიც ძალაშია ფასს სტანდარტების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის ჯგუფმა მოამზადა წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით, მომზადდება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების კომიტეტის იმ ინტერპრეტაციების შესაბამისად. რომელიც გამოიცა და ძალაში შევიდა მოცემული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის. სავარაუდოა, რომ ჯგუფს მოუწევს კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისა რათა შესაბამისობაში მოდიოდნენ ფასს-ის მოთხოვნებთან, რომელიც გამოიცემა და ძალაში შევა 2018 წლის 31 დეკემბრის, მაგ. ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის მომზადების დღე. მოცემული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უცნობია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოყენებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, მათ შორის ისინიც რომელთა მიღება ნებაყოფლობითია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	აშშ დოლარი	ევრო
1 იანვარი 2017	2,6468	2,7949
საშუალო კურსი 2017	2,5086	2,8322
31 დეკემბერი 2017	2,5922	3,1044

2.2. კონსოლიდაციის საფუძველი

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. თუ ჯგუფის წევრი იყენებს წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისგან განსხვავებულ პოლიტიკას ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ, მაშინ შესაბამისი კორექტირებები გახორციელდება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში.

გუდვილი

კომპანიას არ მოუხდენია შეძენილი შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებით. კომპანიამ მოახდინა შვილობილის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად. გუდვილის დასაშვები საწყისი ღირებულება ფასს-ის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისათვის ტოლია შემდეგი ორი სიდიდის სხვაობისა:

- (i) მშობელი საწარმოს წილი ამ შესწორებულ საბალანსო ღირებულებებში; და
- (ii) მშობელი საწარმოს ინვესტიციის ღირებულება შვილობილ საწარმოში, რომელიც ასახულია მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

რადგანაც აქტივებისა და ვალდებულებების წმინდა ბალანსი აჭარბებს შესყიდულ კომპენსაციას კაპიტალის წილისა, შედეგად მიღებული სხვაობა აღიარდა გაუნაწილებელ მოგებაში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

არამაკონტროლებელი წილი

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

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. ჯგუფი საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი ხელშეკრულებებში, გარდა რწმუნებულის მომსახურებისა რომელიც მოცემულია მე-12 შენიშვნაში, რადგანაც ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელსა და მომსახურებას მანამ სანამ მიაწოდებს მომხმარებელს.

ხელშეკრულების ნაშთები

- **სახელშეკრულებო აქტივები**

სახელშეკრულებო აქტივი არის საწარმოს მიერ მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას ასრულებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, ჯგუფმა ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი, მოთხოვნის სახით ასახული თანხების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნები

თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ატარებს სავაჭრო მოთხოვნებს მათი გარიგების ფასით, თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ფასს 15-ის შესაბამისად. მოგვიანებით, დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, მოსალოდნელი მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის გამოკლებით.

ჯგუფი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ანარიცხების მატრიცას იყენებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე განახლებადია, რათა აისახოს ცვლილებები საკრედიტო რისკში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია რეზერვების ანგარიშით და ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ მომხმარებელი ჯგუფს უხდის ანაზღაურებას მანამ სანამ ის განახორციელებს საქონლის ან მომსახურების მიწოდებას, სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება მაშინ როცა გახორციელდა ანაზღაურება ან როცა ანაზღაურების ვადა დამდგარია (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). სახელშეკრულებო ვალდებულებები აღიარდება როგორც ამონაგები, როდესაც ჯგუფი მოქმედებს გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს პენსიაზე გასვლის შემდგომი სარგებლები ან სხვა მნიშვნელოვანი კომპენსირებადი სარგებელი, რომელიც საჭიროებს დარიცხვას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახადი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს იქიდან გამომდინარე რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათი თვითღირებულებით. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფის მიწა და შენობები შეფასდა დასაშვები საწყისი ღირებულებით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა (თვე)
შენობები	240
მანქანა-დანადგარები	36-60
ოფისის აღჭურვილობა	36-60
სატრანსპორტო საშუალებები	60
სხვა ძირითადი საშუალებები	48

აქტივების გაუფასურება

აქტივის ტესტირება გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. შესაბამისად, აქტივის გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც მისი საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი არის თანხა, რომლითაც აქტივის, ან ფულადი სახსრების

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურებაზე ტესტირებისთვის აქტივები იყოფა ჯგუფებად და შესაძლებელია მათი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე მიკუთვნება.

სესხის დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, ამ აქტივის თვითღირებულებაში აისახება.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღად მიიჩნევა ის თარიღი, როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

ა) განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;

ბ) გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;

გ) დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მანამ სანამ აქტივები არ იქნება მზად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად არ გასაყიდად.

ჯგუფი კაპიტალიზაციას უკეთებს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა თუ არ განახორციელებდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ჯგუფის დაფინანსების დანახარჯების საშუალოთი (კაპიტალიზაციის ნორმა არის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად). თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

ყველა დანარჩენი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდით როდესაც ადგილი ჰქონდა აღნიშნულ დანახარჯებს. ჯგუფი კაპიტალიზაციას უკეთებს საკურსო სხვაობებს, როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების ნაწილი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის სესხების პორტფელში არსებული უცხოური ვალუტებით. ისინი განიხილება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად. თუ საფინანსო წელს წმინდა საკურსო სხვაობები არ არის

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ეკონომიკურად დასაბუთებული საპროცენტო განაკვეთის პარიტეტით, ისინი არ შედის კაპიტალიზებულ ღირებულებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები, ფასს 9-ის ფარგლებში, კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლების მეშვეობით და ამორტიზირებული ღირებულებით.

ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით (იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივები არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მას ემატება იმ ოპერაციების ხარჯები რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან).

თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ანაწილებს აქტივებს შესაბამის კატეგორიებში. სანამ ჯგუფი არ შეცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, მანამდე არ იცვლება თავდაპირველი აღიარებისას აქტივებისთვის შერჩეულ კატეგორიები.

შემდგომი შეფასება

შემდგომში, ფინანსური აქტივი შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, გარდა იმ შემთხვევებისა თუ ის შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ჯგუფს არ აქვს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

- *ფინანსური აქტივების აღრიცხვა ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალდებულო ინსტრუმენტები)*

ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივის შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში შეფასებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლები და დანაკარგები აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივი მოდიფიცირებულია, გაუფასურებულია ან მისი აღიარება შეწყვეტილია.

ჯგუფის ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის: სავაჭრო მოთხოვნები, სახელშეკრულებო აქტივები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მომავალი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვს ყველა იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის რომელიც არაა აღიარებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება როგორც სხვაობა ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სხვა დანარჩენ ფულად ნაკადებს შორის რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფის მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისა განხილულია სავაჭრო მოთხოვნებსა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობების, დაშვებებისა და შეფასებების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს ან 2) არც გადასცემს მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ, ასევე, უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

თუ ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და კონტროლს ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივზე, იგი განაგრძობს გადაცემული აქტივის აღიარებას, მასში შენარჩუნებული მონაწილეობის მოცულობის პროპორციულად. გადაცემულ აქტივში შენარჩუნებული ჯგუფის მონაწილეობის მოცულობა იქნება ის თანხა, რომელიც გვიჩვენებს, რამდენად ზემოქმედებს ჯგუფზე გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები, ფასს 9-ის ფარგლებში, კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლების მეშვეობით და ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით ჯგუფის მიერ (იმ შემთხვევაში როდესაც ვალდებულებები არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მას ემატება იმ ოპერაციების ხარჯები რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულების წარმოქმნასთან).

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის გავლენა მათი შემდგომი შეფასებისას თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში აღწერილია შემდეგნაირად:

- გაცემული სესხები და გადასახდელები

ეს კატეგორია ყველაზე მეტად შეესაბამება ჯგუფს. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, გაცემული სესხებისა და გადასახდელების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით, რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად აღიარების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.

ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ნებისმიერი ფასდაკლება ან შეძენისას მიღებული ნამეტი სარგებელი და საფასური ან ხარჯები რომლებიც EIR მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ამორტიზაციის თანხა შესულია ფინანსურ შემოსავლებში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში როგორც ფინანსური ხარჯი.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) აღიარება წყდება როცა:

- (ა) კომპანია იმცირებს ვალდებულებას (ან მის ნაწილს) კრედიტორებისთვის თანხის (შესაძლოა, ფინანსური აქტივების, საქონლის ან მომსახურების) გადახდით, ან
- (ბ) იურიდიულად თავისუფლდება ვალდებულებისგან (ან მისი ნაწილის) კანონით ან კრედიტორის მიერ. (თუ დებიტორს მიცემული აქვს გარანტია, ეს პირობა შეიძლება მაინც დაკმაყოფილდეს)

ურთიერთგადახურვა

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

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. როდესაც ჯგუფია მეიჯარე, საოპერაციო იჯარით გათვალისწინებული ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაეცემა მოიჯარეს, საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების საერთო ოდენობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვადის განმავლობაში პროპორციული აღიარების მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ ჯგუფი თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი რომ ვერ მოხდება საქონლის მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ-გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

სააქციო კაპიტალი

ინვესტიცია სააქციო კაპიტალში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება სააქციო კაპიტალად საკუთარ კაპიტალში. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, როდესაც ხდება მათი დეკლარირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ისეთ მსჯელობებს, დაშვებებსა და შეფასებებს გაკეთებას რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი აწარმოებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. საჭიროა, გადაწყვეტილებების მიღება გარიგებების ფასთან დაკავშირებით იმ შემთხვევებში, როდესაც კონკრეტულ ტრანზაქციაზე არ არსებობს აქტიური სავაჭრო ბაზარი. ასეთ დროს გადაწყვეტილების მიღების საფუძველია არადაკავშირებული საწარმოების მსგავსი გარიგებების ფასების ანალიზი.

მიწის და შენობების დასაშვები საწყისი ღირებულება. ფასს-ის გადასვლის დღიდან ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, წარმოედგინათ ჯგუფის მიწის ნაკვეთებისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება მისი დასაშვები საწყისი ღირებულებით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

მიწის ნაკვეთისა და შენობების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას განსხვავებული დაშვებები იქნა გათვალისწინებული, მათ შორის, დაშვება დისკონტირების შესახებ, შემოსავლების ზრდის ტემპის, კაპიტალის საშუალო ღირებულების, გრძელვადიანი აქტივების ინვესტიციების პროგნოზირების, სესხების მოზიდვის, სამუშაო კაპიტალის აუცილებლობის, კაპიტალის სტრუქტურის და სხვა ფაქტორების შესახებ.

შეფასება, რომელიც შეესაბამება შეფასების საერთაშორისო სტანდარტებს, გახორციელდა ბაზრის, დანახარჯებისა და შემოსავლების მეთოდების გამოყენებით. მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, რეალური საბაზრო ფასების კორექტირება გახორციელდა იმ განსხვავებებისთვის, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ მდგომარეობასთან ან ადგილმდებარეობასთან. ასევე, გათვალისწინებულ იქნა სხვა ფაქტორებიც. შემდეგი დაშვებები იქნა გამოყენებული გრძელვადიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას: დისკონტის განაკვეთი - 12%, შემოსავლების საშუალო ზრდის ტემპი 2017-2021 წლებისთვის - 2%.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის შეფასების შედეგად წარმოქმნილი მეტობა გადატანილ იქნა გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ჯგუფი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს კონკრეტულ აქტივს ან აქტივთა ჯგუფს ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულების ჯგუფის შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეფასება მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გამოყენებას, რომელიც მოიცავს გაუფასურების მიზეზს, დროსა და თანხას. გაუფასურების შეფასება ეფუძნება რიგ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება მიმდინარე კონკურენტულ გარემოში, ინდუსტრიის გაფართოების მოლოდინი, კაპიტალური ღირებულების ზრდა, მომავალში დაფინანსების ხელმისაწვდომობის ცვლილებები, ტექნოლოგიური გაუარესება, გარკვეული ტიპის საქმიანობის შეწყვეტა, ხარჯების ანაზღაურების ღირებულება და სხვა ცვლილებები, რომლებიც ხელს უწყობს გაუფასურების აღიარებას.

მოცემულ წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საანგარიშო თარიღებისთვის, განსაზღვრული აღდგენითი ღირებულება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მაღალი იყო, შედეგად, გაუფასურებასთან დაკავშირებული ზარალი არ გამოვლენილა.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანრძლივობა. ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

მარაგების გაუფასურების ანარიცხები. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს არსებობს თუ არა მარაგების გაუფასურების ნიშნები. აღნიშნული შეფასება ეყრდნობა წარსულში არსებულ ინფორმაციას და გამოითვლება იმ დღეებზე დაფუძნებით რომლის განმავლობაშიც მარაგები არის უმოძრაოდ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები. ჯგუფი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ანარიცხების მატრიცას იყენებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე განახლებადია, რათა აისახოს ცვლილებები საკრედიტო რისკში თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. თავისი მომხმარებლების ბაზის მრავალფეროვნებაზე დაყრდნობით, ჯგუფი აქტივებს დააჯგუფებს შესაფერის ჯგუფებად, თუ საკრედიტო ზარალის მიღების წარსული გამოცდილება ზარალის ხასიათის მნიშვნელოვან განსხვავებებს აჩვენებს მომხმარებელთა განსხვავებული სეგმენტებისთვის. წარსული პერიოდების ინფორმაცია მნიშვნელოვანი მეგზური ან საფუძველია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის.

წარსულში არსებული განაკვეთების კორელაციის შეფასება პროგნოზირებად ეკონომიკურ პირობებთან და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მნიშვნელოვანია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა მგრძნობიარეა გარემოში ცვლილებებისა და პროგნოზირების ეკონომიკური პირობების მიმართ. ჯგუფის საკრედიტო ზარალის წარსულმა გამოცდილებამ და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირებამ შესაძლოა არ წარმოაჩინოს მომავალში მომხმარებელთა რეალური ვადაგადაცილების მაჩვენებელი.

საგარანტიო ანარიცხები. ჯგუფი უზრუნველყოფს კანონით გათვალისწინებულ გარანტიებს ზოგადი დეფექტების შეკეთებისთვის გაყიდვის პერიოდისთვის. აღნიშნული გარანტიები უნდა აღიარდეს წარსული გამოცდილების საფუძველზე, როდესაც პროდუქტი გაიყიდება ან მოხდება მომსახურების მიწოდება. ვინაიდან ჯგუფს ჯერჯერობით არ ჰქონია გარანტიებთან დაკავშირებული ხარჯები, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის რეზერვების შექმნა არ გახორციელებულა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც უშვებს, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის აღნიშნული შეფასება დაფუძნებულია ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მიმდინარე განხრახვებზე, დადებით ფულად ნაკადებზე, ოპერაციების მომგებიანობასა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომაზე.

4. IASB-ის მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და შენიშვნები

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული მოცემულია ქვემოთ:

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

სტანდარტი/ ინტერპრეტაციები	შინაარსი	ძალაში შესვლის თარიღი	მოსალოდნელი გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 40	საინვესტიციო ქონების კლასიფიკაციის შეცვლა	1 ივლისი 2018	არ აქვს გავლენა
IFRS(ფასს) 16	იჯარა	1 იანვარი 2019	მნიშვნელოვანი გავლენა
შესწორება IFRS (ფასს) 9	წინასწარი გადახდები უარყოფითი კომპენსაციით	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 28	გრძელადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	1 იანვარი 2019	არ აქვს გავლენა
შესწორება IAS (ბასს) 19	გეგმის შესწორება, შემცირება ან დარეგულირება	1 იანვარი 2019	არ აქვს გავლენა
IFRS (ფასს) 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	1 იანვარი 2021	არ აქვს გავლენა
შესწორებები IFRS (ფასს) 10 and IAS (ბასს) 28	აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში	გადაიდო განუსაზღვრელი ვადით	არ აქვს გავლენა
IFRIC (ფასსიკ)23	საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებული გაურკვევლობა	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა
ყოველწლიური გაუმჯობესების პროექტი 2015-2017	შესწორებები IFRS (ფასს) 3 and IAS (ბასს) 11, IAS (ბასს) 12, IAS (ბასს) 23	1 იანვარი 2019	უმნიშვნელო გავლენა

ჯგუფი არ გეგმავს გამოიყენოს ის სტანდარტები ან შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში.

ფასს 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“ ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების შეფასების წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

გამომდინარე იქედან რომ რესტორნის ქონება იჯარითაა გაცემული, ჯგუფს აქვს მოლოდინი რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება არსებით გავლენას იქონიებს ჯგუფზე. ფასს 16-ის გავლენის საწყისი შეფასება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან გამომდინარე, მიუთითებს ჯგუფის მთლიანი აქტივების 35%-დან 50% -მდე ზრდაზე. შედეგად, იქნება მნიშვნელოვანი გადანაცვლება სხვა საოპერაციო ხარჯებისგან ცვეთაზე, ამორტიზაციაზე და ფინანსურ ხარჯებზე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ის მიხედვით განმარტებული ვალდებულებები ბევრად უფრო ყოვლისმომცველია.

5. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძ/ს	სულ
ღირებულება / დასაშვები საწყისი ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	4 339	7 003	348	1 005	99	257	13 051
შემოსვლა	-	-	28	50	-	2	80
გასვლა	-	-	(32)	(71)	-	(36)	(139)
2017 წლის 31 დეკემბერი	4 339	7 003	344	984	99	223	12 992
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვარი	-	660	212	557	48	117	1 594
ცვეთის ხარჯი	-	384	54	182	14	46	680
გასვლა	-	-	(9)	(22)	-	(6)	(37)
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	1 044	257	717	62	157	2 237
საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	4 339	6 343	136	448	51	140	11 457
2017 წლის 31 დეკემბერი	4 339	5 959	87	267	37	66	10 755

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 308 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი, მაგრამ მაინც გამოყენებადია (2017 წლის 1 იანვარი: 225 ათასი ლარი).

2017 წლის 1 იანვარს ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი საშემფასებლო კომპანია მიწისა და შენობების შეფასების მიზნით. მათი სამართლიანი ღირებულება წარდგენილ იქნა როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება.

6. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სასმელები	342	263
პროდუქტის ინგრედიენტები	218	137
საოპერაციო მასალები	124	66
სულ:	684	466

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

7. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1 181	502
	1 181	502
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(125)	(125)
სულ:	1 056	377

სახელშეკრულებო აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს სახელშეკრულებო აქტივები 868 ათასი ლარი (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: 903 ათასი ლარი) . სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შექმნილა (2017 წლის 1 იანვარი: ნული).

ცვლილებები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	125
ხარჯი წლის განმავლობაში	2
უიმედო ვალები	(2)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	125

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სულ	არც ვადაგადაცილებული არც გაუფასურებული	გაუფასურებული	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული			
				< 90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღე
2017 წლის 31 დეკემბერი	2 049	1 359	125	490	22	53	-
2017 წლის 1 იანვარი	1 405	897	125	362	21	-	-

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
თანხა ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1 139	267
თანხა ბანკში უცხოურ ვალუტაში	6	40
თანხა სალაროში	85	62
სულ:	1 230	369

ფული და ფულადი ეკვივალენტების ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს, ისინი განთავსებულია კრედიტუნარიან ქართულ ბანკებში.

9. სააქციო კაპიტალი და რეზერვები

სააქციო კაპიტალი

	წილი, %	31.12.2017
Kentrock Express AG	40%	27
არჩილ გეგენავა	40%	27
გიორგი ჩუბინიშვილი	20%	14
სულ:	100%	68

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ავტორიზებული და სრულად გადახდილი კაპიტალი იყო 68 ათასი ლარი. კაპიტალი დაყოფილია 67'500 1 ლარის ნომინალური ღირებულების ჩვეულებრივ აქციებად (2017 წლის 1 იანვარი: 75'000 ც 1 ლარის ნომინალური ღირებულების აქცია, მათ შორის 7'000 გამოსყიდული საკუთარი აქციებია). ყველა აქცია განისაზღვრება დივიდენდების და კაპიტალის დაბრუნების თანაბარი უფლებებით.

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები 1'344 ათასი ლარის ოდენობით.

სააქციო პრემიუმი

ცვლილებები სააქციო პრემიუმში:

	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	4 066
გამოსყიდული საკუთარი აქციების განულება	(293)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 773

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ გააუქმა გამოსყიდული საკუთარი აქციები. შედეგად, გამოსყიდული საკუთარი აქციების ანგარიში დანეტდა სააქციო კაპიტალთან და სააქციო პრემიასთან, ნულის ტოლი ნაშთით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

10. სესხები

ჯგუფის სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო გავაკვეთი	დაფარვის ვადა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
გრძელვადიანი				
	6% + სეზ-ის			
საბანკო სესხი	რეფინანსირები			
3`300 ათასი ლარი	ს განაკვეთი	20.09.2023	2 558	2 925
სესხი 56 ათასი ლარი	16%	31.12.2018	-	31
			2 558	2 956
მოკლევადიანი				
<i>გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი</i>				
	6% სეზ-ის			
საბანკო სესხი	რეფინანსირები			
3`300 ათასი ლარი	ს განაკვეთი	20.09.2023	384	340
სესხი 56 ათასი ლარი	16%	31.12.2018	54	18
			438	358
სულ:			2 996	3 314

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სესხები არაა უზრუნველყოფილი რაიმე სახის აქტივით.

სესხის ხელშეკრულებებთან შესაბამისობა

ჯგუფმა უნდა შეასრულოს სესხის ხელშეკრულებებში მოცემული კოვენანტები. სესხის ხელშეკრულებები შეიცავს სხვადასხვა ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. აღნიშნული კოვენანტების დარღვევას შეუძლია გამოიწვიოს უარყოფით შედეგები, კერძოდ, საჭიროება დაიფაროს სესხები გამსესხებლის მოთხოვნისთანავე. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის მიერ კოვენანტების დარღვევის ფაქტი არ აღმოჩენილა.

საფინანსო საქმიანობიდან გამომდინარე ცვლილებები ვალდებულებებში

	2017
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 314
ფულადი ნაკადები	(724)
დარიცხული პროცენტი	406
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 996

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი, ათასი)

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	1 904	1 808
გადასახდელი ხელფასები	462	158
სულ:	2 366	1 966

12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

დეზაგრეგირებული შემოსავალი

მოცემულ ცხრილში, ამონაგები დეზაგრეგირებულია ძირითადი პროექტების (მოგების ცენტრების) მიხედვით, ძირითადი პროდუქციისა და მომსახურების ხაზების მიხედვით, ასევე, შემოსავლების აღიარების ვადების მიხედვით.

ძირითადი პროდუქციის/მომსახურების ხაზები	2017
პროდუქციის რეალიზაცია	15 191
სასმელის რეალიზაცია	4 898
სასტუმროს მომსახურება	1 051
სპა მომსახურება	22
სხვა	3 498
სულ:	24 660

ძირითადი პროექტები (მოგების ცენტრები)	2017
სარესტორნო ოპერაციები	12 738
BP პროექტი	9 331
სასტუმრო მომსახურებები	1 570
სხვა	1 021
სულ:	24 660

ხელშეკრულების ნაშთები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	1 056	377
სახელშეკრულებო აქტივები	868	903
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(185)	(173)
სულ:	1 739	1 107

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს არ ერიცხებათ პროცენტი, ჩვეულებრივ მათი შეგროვების პერიოდი არის 30-90 დღე .

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

სახელშეკრულებო აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია BP -ის პროექტიდან მიღებული ამონაგებისთვის, გამომდინარე იქედან რომ ანაზღაურების მიღება დამოკიდებულია მომხმარებლის მიერ თანხმობაზე. მომხმარებლის მიერ თანხმობისთავანე, სახელშეკრულებო აქტივების რეკლასიფიკაცია ხდება სავაჭრო მოთხოვნებად.

საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან მომხმარებლისგან მიღებულ ავანსებს.

შესასრულებელი ვალდებულებები

ინფორმაცია ჯგუფის შესასრულებელ ვალდებულებებზე ქვემოთაა მოცემულია:

სარესტორნო ოპერაციები

სარესტორნო ოპერაციებიდან გაყიდვები შედგება ძირითადად საკვებისა და სასმელის რეალიზაციისგან და დაკავშირებული მომსახურებისგან. დაკავშირებული მომსახურებები მოიცავს მენიუში წარდგენის უფლების რეალიზაციას მომწოდებლებზე.

თუ საქონელი გაიყიდება, კონტროლის გადაცემა და გადახდის ვადა დგება მაშინ როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ზოგიერთ ხელშეკრულებაში (მაგ. ქეითერიנגის მომსახურება), მოკლევადიანი ავანსები აუცილებელია მომსახურების გაწევამდე.

BP პროექტი

შესასრულებელი ვალდებულებები კმაყოფილდება საქონლისა და მომხმარებლის მიწოდებისთანავე და გადახდა ხორციელდება 30 დღის ვადაში ინვოისის მიღებიდან. იმ ვალდებულებების დარიცხვა, რომლებიც კმაყოფილდება გარკვეული დროის განმავლობაში (მაგ. მოვლა-შენახვის მომსახურება), ხდება ყოველთვიურად.

ჯგუფი უზრუნველყოფს მომხმარებელს გარანტიით, რომ შეასრულებს იმ დეფექტების შეკეთებას, რომლებიც წარმოიშვება სამუშაოების დასრულებიდან 180 დღის განმავლობაში. ეს გარანტია არ ითვალისწინებს მომსახურებას იმასთან დაკავშირებით, პროდუქტი შეესაბამება თუ არა შეთანხმებულ სპეციფიკურ მოთხოვნებს და არ ითვლება ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებად და აღირიცხება ბასს 37-ის მიხედვით.

BP -ის პროექტის ფარგლებში არსებობს გარკვეული გარიგებები, სადაც ჯგუფი მოქმედებს მომხმარებლის სახელით, რათა შეიძინოს საქონელი და სასტუმრო მომსახურება. ჯგუფი აღნიშნულ გარიგებებში მოქმედებს როგორც რწმუნებული. შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილება და გადახდის გახორციელება მომხმარებლის მიერ საქონლის და სასტუმრო მომსახურების მიღებისას ხდება. ჯგუფი ასახავს ამ შემოსავლებს იმ მოცულობით, რომლითაც იგი ინარჩუნებს რწმუნებულის მომსახურებას სხვა შემოსავლების ხაზით.

სასტუმრო მომსახურებები

შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის მონაკვეთის განმავლობაში და ზოგადად, გადახდის ვალდებულება წარმოიშობა სანამ დაბინავების მომსახურება გაიწევა.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

13. თვითღირებულების ხარჯი

ჯგუფის თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017
პროდუქციის თვითღირებულება	6 094
სასმელების თვითღირებულება	1 614
თანამშრომელთა ხელფასები	5 986
იჯარა	1 792
ცვეთა და ამორტიზაცია	702
ქვეკონტრაქტორების მომსახურება	588
სხვა	1 970
სულ:	18 746

14. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ჯგუფის სხვა საოპერაციო შემოსავალი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017
საიჯარო შემოსავალი	143
ინვენტარიზაციის შედეგები	82
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	53
სხვა	174
სულ:	452

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2017
თანამშრომელთა სარგებელი	1 744
კომუნალური ხარჯები	725
დაცვის ხარჯები	162
ბანკის საკომისიო	91
დაზღვევა	78
იჯარა	16
სხვა ხარჯები	479
სულ:	3 295

16. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	2017
ფინანსური შემოსავალი	
საპროცენტო შემოსავალი	75
სულ:	75
ფინანსური ხარჯი	
საპროცენტო ხარჯი	(406)
სულ:	(406)

17. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

18. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია რომელის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

მიდგომას, ასევე, შესაძლებელია რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც, შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

კაპიტალის დანახარჯების ვალდებულება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს დაუფარავი ვალდებულებები (2017 წლის 1 იანვარი: ნული).

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით სამართლიან ღირებულებას უტოლდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიების საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	1 056	377
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 8)	1 230	369
სულ:	2 286	746
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები (შენიშვნა 10)	2 996	3 314
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	2 366	1 966
სულ:	5 362	5 280

20. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე, საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა, ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობელობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან; მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომავალი ფულადი ნაკადების წმინდა ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებების მიზეზით. ჯგუფისთვის რისკის ზემოქმედება უპირველესად დაკავშირებულია მის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ოპერაციებთან, კერძოდ, დივიდენდების გაცემა უცხოეთში, ასევე ზოგიერთი მომხმარებლისგან გადახდების მიღება.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს უმნიშვნელო ღირებულების აქტივები და ვალდებულებები აქვს დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტის რისკი ანგარიშგების თარიღისთვის ნულს უტოლდება.

ჯგუფი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. ჯგუფი დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე, რაც განპირობებულია ჯგუფის მიერ აღებული მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხებით.

ჯგუფი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს მგრძნობელობის ანალიზს კაპიტალისა და გადასახადებამდე არსებული ფინანსური შედეგის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებასთან მიმართებით, როცა სხვა ფაქტორები უცვლელია:

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

	საპროცენტო განაკვეთის ზრდა (შემცირება), %	გავლენა ფინანსურ შედეგებზე გადასახადებამდე
2017		
სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	2	(60)
სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	-2	60

საკრედიტო რისკი

ჯგუფის ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. ჯგუფისთვის მოკლევადიანი დეპოზიტები და სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის შემცველს.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე შეზღუდულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. აქტივებისა და ვალდებულებების შესაძლო ურთიერთგადახურვების გავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის შემცირებაზე უმნიშვნელოა.

ჯგუფის პოლიტიკას საკრედიტო რისკის მართვასთან დაკავშირებით წარმოადგენს დადებითი რეპუტაციისა და საკრედიტო ისტორიის მქონე მესამე მხარეებთან თანამშრომლობა. ჯგუფის ფული განთავსებულია საქართველოში არსებულ კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში. უფრო მეტიც, რეგულარულად მიმდინარეობს სავაჭრო მოთხოვნების მონიტორინგი. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის სახელშეკრულებო აქტივებისა და სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი მოცემულია შენიშვნა 7 -ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია დაფარვის ვადების ცხრილში, წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით.

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	მოთხოვნამდე	3 თვემდე	3 - 12 თვემდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
31.12.2017						
სესხები	-	180	572	3 581	537	4 870
სავაჭრო და სხვა	-	2 366	-	-	-	2 366
ვალდებულებები	-	2 546	572	3 581	537	7 236

	მოთხოვნამდე	3 თვემდე	3 - 12 თვემდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
01.01.2017						
სესხები	-	180	541	3 617	1 253	5 591
სავაჭრო და სხვა	-	1 966	-	-	-	1 966
ვალდებულებები	-	2 146	541	3 617	1 253	7 557

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ ჯგუფის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. ჯგუფი აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

სს სასტუმროებისა და რესტორნების მენეჯმენტ ჯგუფი-ემ|გრუპ

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ჯგუფის ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

		31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
კავშირი			
სავაჭრო მოთხოვნები			
შპს კოფი თაიმ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	6	-
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1	3
		7	3
სავაჭრო ვალდებულებები			
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(417)	(288)
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(327)	(754)
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(51)	(71)
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(10)	(7)
შპს კოფი თაიმ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(1)	-
		(806)	(1 120)

მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან:

		2017
კავშირი		
რეალიზაცია		
შპს კოფი თაიმ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	36
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	27
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	13
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	6
		82

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

კავშირი		2017
შესყიდვები		
შპს ფუდსერვისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(2 975)
შპს ყვარელი პალასი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(412)
სს ფუდმარტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(377)
შპს აგროგანვითარება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(15)
შპს ჯოფი თაიმი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(1)
		(3 780)

ოპერაციები უმაღლეს ხელმძღვანელობასთან

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის უმაღლესი ხელმძღვანელობის (ჯამში 7 ადამიანი) შრომის ანაზღაურება შეადგენს 806 ათას ლარს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების პირობები

დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული შესყიდვები ეფუძნება გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპს. წლის ბოლოს გადასახდელი ნაშთები არაა უზრუნველყოფილი, არც პროცენტი ერიხება და ანგარიშსწორება ძირითადად ნაღდი ფულით ხდება.

22. ფასს-ზე გადასვლა

მოცემული წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა როგორც ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. 2016 წლის 31 დეკემბრამდე ფინანსური ანგარიშგება მზადდებოდა არა ფასს-ის, არამედ ადგილობრივი, ზოგადი ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებით. შესაბამისად, აღნიშნული შენიშვნა განმარტავს ფასს-ზე გადასვლის გავლენას ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე გადასვლის თარიღისთვის.

- (ა) ფასს 3 – „საწარმოთა გაერთიანება“ არ გამოყენებულა ისეთი შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას, რომლებიც ფასს-ის მიხედვით წარმოადგენენ ბიზნესებს, ან აქვთ წილები პარტნიორ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებში, რაც გახორციელდა 2017 წლის პირველ იანვრამდე. აღნიშნული საკითხები განიხილება როგორც ფასს სტანდარტების ნაწილი. გამონაკლისის დაშვება ნიშნავს რომ, ადგილობრივი ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პრინციპების მიხედვით, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, (რომელიც უნდა აღიარდეს ფასს სტანდარტების მიხედვით) წამოადგენს დასაშვებ საწყის ღირებულებებს შეძენის თარიღისთვის. შესყიდვის თარიღის შემდეგ აღრიცხვა წარმოებს ფასს-ის ფარგლებში.
- (ბ) ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა გადაწყვიტა წარედგინა მიწისა და შენობების სამართლიანი ღირებულება როგორც მათი დასაშვები საწყისი ღირებულება. გადასვლის თარიღში, ძირითადი საშუალებების ღირებულება გაიზარდა 8'109 ათას ლარამდე (2017 წლის 31 დეკემბერი: 7'847 ათასი). მოცემული თანხა აღიარდა გაუნაწილებელი მოგებიდან.
- (გ) ადგილობრივი აღრიცხვის შესაბამისად, ჯგუფი აღიარებდა სავაჭრო მოთხოვნებს შემოსავლების აღიარებისთანავე, მაშინ როცა ფასს- ის მიხედვით მხოლოდ უპირობო გაყიდვები აღიარდება სავაჭრო მოთხოვნად, დანარჩენ შემთხვევაში კი საკონტრაქტო

წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი, ათასი)

ვალდებულებებია აღიარებული. გადასვლის თარიღისთვის, ჯგუფმა ცალ-ცალკე წარმოადგინა სახელშეკრულებო აქტივები და სავაჭრო მოთხოვნები. გადასვლის თარიღისთვის, დაფიქსირდა სახელშეკრულებო აქტივების ზრდა და სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება 868 ათასი ლარი. (1 იანვარი 2017: 903 ათასი ლარი).

(დ) ადგილობრივი, ზოგადი ბუღალტრული პრინციპების თანახმად, მოთხოვნების რეზერვი, შედგება კონკრეტული თანხობრივი დანაკარგებისგან.

ფასს-ი მოითხოვს გაუფასურების აღიარებას მოსალოდნელი დანაკარგების თანხებით, შესაბამისად გადათვლილი რეზერვი (97 ათასი ლარის მატება) გადაიფარა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ხოლო, 2017 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს მდგომარეობით არსებული შემოსავლების ეფექტი (110 ათასი ლარის მატება), ასევე აღიარდა წლის ბოლოს როგორც მოგება ფასს-ის მიხედვით.

23. ბალანშემდგომი მოვლენები

კორპორატიული უფლებების მიღება

2018 წელს ჯგუფმა დაარეგისტრირა შპს ოტიუმი, რომლის 50% წილი გაიყიდა სხვა კომპანიაზე 1'680 ათასი ლარის სანაცვლოდ.

ცვლილება აქციონერთა სტრუქტურაში

Kentrock Express AG აღარ არის კომპანიის აქციონერთა სიაში. გიორგი ჩუბინიშვილის და არჩილ გეგენავას წილები არის 60/40.

დივიდენდების გამოცხადება

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა 1'155 ათასი ლარის დივიდენდები.

გარდა ზემოთ მოცემული ინფორმაციისა, საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ამ წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე არ მომხდარა სხვა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენები, რაც დამატებით ინფორმაციას მოგვცემს ჯგუფის წინასწარი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და რომელიც უნდა აისახოს წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში.