

# შპს MARINA COLISEUM

*2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება*

# სარჩევი

## გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3-8

## ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 9

სრული შემოსავლების ანგარიშგება ..... 10

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება ..... 11

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება ..... 12

განმარტებითი შენიშვნები..... 13-40

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „MARINA COLISEUM“-ის  
პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „MARINA COLISEUM“-ის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენი აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ აბზაცში, შპს „MARINA COLISEUM“-ის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, სრული შემოსავლის ანგარიშგება, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს აუდიტირებული ობიექტის საერთო ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვახდინეთ ნაღდი ფულის, ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციაზე დასწრება და ვერც სხვა აუდიტორული პროცედურებით ვერ დავადასტურეთ საწყისი და საბოლოო ნაშთები.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ იმ გარემოებაზე, რომ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიას გააჩნია აკუმულირებული ზარალი. როგორც განმარტებით შენიშვნა 2-შია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს შპს „MARINA COLISEUM“-ის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად

მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### **ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას

თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;
- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად

გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ

უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

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

### *მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე*

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

**შპს „კალოიანი და აუდიტკომპანიის“ სახელით  
გარიგების პარტნიორი**

**ბესიკ კვაჭანტირაძე**

აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში  
რეგისტრაციის ნომერი  
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2023 წლის 29 სექტემბერი



უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

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

### *მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე*

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

**შპს „კალიანი და აუდიტკომპანიის“ სახელით  
გარიგების პარტნიორი**



ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში  
რეგისტრაციის ნომერი  
SARAS-A-206872

ქ. ბათუმი, 2023 წლის 29 სექტემბერი

### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                                 | შენიშვნა | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 6        | 244 949            | 107 173            |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 10       | 1 076 695          | 493 070            |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           |          | 872 810            | 590 854            |
| გაცემული სესხები                         |          | 1 838 463          | 1 204 558          |
|                                          |          | <b>4 032 917</b>   | <b>2 395 655</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 4        | 18 879 912         | 20 123 888         |
| არამატერიალური აქტივები                  | 5        | 171 814            | 110 430            |
|                                          |          | <b>19 051 727</b>  | <b>20 234 318</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>23 084 644</b>  | <b>22 629 973</b>  |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>         |          |                    |                    |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                    |                    |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები       |          | 1 483 590          | 259 308            |
| საგადასახადო ვალდებულება                 |          | 269 065            | 125 514            |
| გადასახდელი ხელფასები                    |          | 106 197            | 107 398            |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 12       | 54 072 393         | 59 696 791         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი     |          | 623 700            | 265 605            |
| სხვა ვალდებულებები                       |          | 33 561             | -                  |
|                                          |          | <b>56 588 506</b>  | <b>60 454 616</b>  |
| გრძელვადიანი სესხები                     |          | 1 826 139          | 1 307 691          |
|                                          |          | <b>1 826 139</b>   | <b>1 307 691</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 2 540 532          | 2 540 532          |
| აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)            |          | (41 672 867)       | (42 491 817)       |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)      |          | 3 802 333          | 818 950            |
|                                          |          | <b>-35 330 002</b> | <b>-39 132 335</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>23 084 644</b>  | <b>22 629 973</b>  |

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 27.09.2023

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორი

მერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

| შემოსავლები                                          | შენიშვნა | 31.12.2022         | 31.12.2021       |
|------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| ამონაგები                                            | 7        | 4 515 678          | 4 727 052        |
|                                                      |          | <b>4 515 678</b>   | <b>4 727 052</b> |
| <b>ხარჯები</b>                                       |          |                    |                  |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                  | 8        | (3 588 651)        | (2 988 543)      |
| ადმინისტრაციის ხელფასი                               |          | (753 162)          | (542 908)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                 | 4        | (1 337 891)        | (1 324 092)      |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                         | 9        | (273 539)          | (91 527)         |
| <b>მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>      |          | <b>(1 437 565)</b> | <b>(220 018)</b> |
| საპროცენტო შემოსავლები                               |          | 2 280              | 3 172            |
| საპროცენტო ხარჯი                                     | 11       | (2 255 506)        | (2 444 746)      |
| გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება                       |          | (272 510)          | 80 803           |
| საკურსო სხვაობა, ნეტო                                |          | 8 038 481          | 3 525 529        |
| შემოსულობა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, ნეტო |          | -                  | (14 989)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები                |          | (272 845)          | (110 801)        |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                   |          | <b>3 802 333</b>   | <b>818 950</b>   |
| მოგების გადასახადი                                   |          | -                  | -                |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                        |          | <b>3 802 333</b>   | <b>818 950</b>   |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორი

მერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

|                                                                                | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</b>                 |                  |                  |
| მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)                                     | 5 549 374        | 5 503 923        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)                                    | (2 750 320)      | (2 542 884)      |
| თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)                                                  | (1 780 964)      | (1 230 762)      |
| გადასახადები (-)                                                               | (1 234 130)      | (786 903)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)                                                    | (39 664)         | (32 606)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(255 704)</b> | <b>910 768</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</b>               |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)                                               | (119 625)        | (165 120)        |
| მიღებული პროცენტები (+)                                                        | 2 280            | 3 172            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>(117 346)</b> | <b>(161 948)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები</b>                  |                  |                  |
| მიღებული სესხები (+)                                                           | 1 808 153        | 95 683           |
| გადახდილი სესხები (-)                                                          | (533 879)        | (333 263)        |
| გაცემული სესხები (-)                                                           | (633 905)        | (409 558)        |
| გადახდილი პროცენტები (-)                                                       | (92 750)         | (52 841)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          | <b>547 619</b>   | <b>(699 979)</b> |
| <b>საკუროსო სხვაობის ეფექტი</b>                                                | <b>(36 794)</b>  | <b>(13 264)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)</b>                                           | <b>137 776</b>   | <b>35 577</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>107 173</b>   | <b>71 596</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>244 949</b>   | <b>107 173</b>   |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორიმერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

|                                          | GEL                 |                       |                     |                     |
|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | სააქციო<br>კაპიტალი | სარეზერვო<br>კაპიტალი | მოგება/<br>(ზარალი) | სულ კაპიტალი        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>2 540 532</b>    | -                     | <b>(42 491 817)</b> | <b>(39 951 285)</b> |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)                   | -                   | -                     | 818 950             | 818 950             |
| მოგების გადასახადი                       | -                   | -                     | -                   | -                   |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>2 540 532</b>    | -                     | <b>(41 672 867)</b> | <b>(39 132 335)</b> |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)                   |                     | -                     | 3 802 333           | 3 802 333           |
| მოგების გადასახადი                       |                     |                       |                     |                     |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>2 540 532</b>    | -                     | <b>(37 870 534)</b> | <b>(35 330 002)</b> |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორი

მერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| აქტივები                                 | შენიშვნა | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 6        | 244 949            | 107 173            |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 10       | 1 076 695          | 493 070            |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები           |          | 872 810            | 590 854            |
| გაცემული სესხები                         |          | 1 838 463          | 1 204 558          |
|                                          |          | <b>4 032 917</b>   | <b>2 395 655</b>   |
| ძირითადი საშუალებები                     | 4        | 18 879 912         | 20 123 888         |
| არამატერიალური აქტივები                  | 5        | 171 814            | 110 430            |
|                                          |          | <b>19 051 727</b>  | <b>20 234 318</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>23 084 644</b>  | <b>22 629 973</b>  |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>         |          |                    |                    |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |          |                    |                    |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები       |          | 1 483 590          | 259 308            |
| საგადასახადო ვალდებულება                 |          | 269 065            | 125 514            |
| გადასახდელი ხელფასები                    |          | 106 197            | 107 398            |
| მოკლევადიანი სესხები                     | 12       | 54 072 393         | 59 696 791         |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი     |          | 623 700            | 265 605            |
| სხვა ვალდებულებები                       |          | 33 561             | -                  |
|                                          |          | <b>56 588 506</b>  | <b>60 454 616</b>  |
| გრძელვადიანი სესხები                     |          | 1 826 139          | 1 307 691          |
|                                          |          | <b>1 826 139</b>   | <b>1 307 691</b>   |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 2 540 532          | 2 540 532          |
| აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)            |          | (41 672 867)       | (42 491 817)       |
| საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)      |          | 3 802 333          | 818 950            |
|                                          |          | <b>-35 330 002</b> | <b>-39 132 335</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>23 084 644</b>  | <b>22 629 973</b>  |

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 27.09.2023

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორიმერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                 |          | GEL                |                  |
|-------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| შემოსავლები                                     | შენიშვნა | 31.12.2022         | 31.12.2021       |
| ამონაგები                                       | 7        | 4 515 678          | 4 727 052        |
|                                                 |          | <u>4 515 678</u>   | <u>4 727 052</u> |
| <b>ხარჯები</b>                                  |          |                    |                  |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება             | 8        | (3 588 651)        | (2 988 543)      |
| ადმინისტრაციის ხელფასი                          |          | (753 162)          | (542 908)        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                            | 4        | (1 337 891)        | (1 324 092)      |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები                    | 9        | (273 539)          | (91 527)         |
|                                                 |          | <u>(1 437 565)</u> | <u>(220 018)</u> |
| <b>მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან</b> |          |                    |                  |
| საპროცენტო შემოსავლები                          |          | 2 280              | 3 172            |
| საპროცენტო ხარჯი                                | 11       | (2 255 506)        | (2 444 746)      |
| გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება                  |          | (272 510)          | 80 803           |
| საკუურსო სხვაობა, ნეტო                          |          | 8 038 481          | 3 525 529        |
| შემოსულობა ძირითადი საშუალებების                |          | -                  | (14 989)         |
| რეალიზაციიდან, ნეტო                             |          | (272 845)          | (110 801)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები           |          | <u>3 802 333</u>   | <u>818 950</u>   |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>              |          |                    |                  |
| მოგების გადასახადი                              |          | -                  | -                |
|                                                 |          | <u>3 802 333</u>   | <u>818 950</u>   |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                   |          |                    |                  |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორი



მერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები

მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)

მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)

თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)

გადასახადები (-)

სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები

ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)

მიღებული პროცენტები (+)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები

მიღებული სესხები (+)

გადახდილი სესხები (-)

გაცემული სესხები (-)

გადახდილი პროცენტები (-)

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

საკურსო სხვაობის ეფექტი

ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

| 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|------------------|------------------|
| 5 549 374        | 5 503 923        |
| (2 750 320)      | (2 542 884)      |
| (1 780 964)      | (1 230 762)      |
| (1 234 130)      | (786 903)        |
| (39 664)         | (32 606)         |
| <b>(255 704)</b> | <b>910 768</b>   |
| (119 625)        | (165 120)        |
| 2 280            | 3 172            |
| <b>(117 346)</b> | <b>(161 948)</b> |
| 1 808 153        | 95 683           |
| (533 879)        | (333 263)        |
| (633 905)        | (409 558)        |
| (92 750)         | (52 841)         |
| <b>547 619</b>   | <b>(699 979)</b> |
| (36 794)         | (13 264)         |
| <b>137 776</b>   | <b>35 577</b>    |
| 107 173          | 71 596           |
| <b>244 949</b>   | <b>107 173</b>   |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორიმერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL

|                                   | სააქციო<br>კაპიტალი | სარეზერვო<br>კაპიტალი | მოგება/<br>(ზარალი) | სულ კაპიტალი |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის    | 2 540 532           | -                     | (42 491 817)        | (39 951 285) |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)            | -                   | -                     | 818 950             | 818 950      |
| მოგების გადასახადი                | -                   | -                     | -                   | -            |
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2 540 532           | -                     | (41 672 867)        | (39 132 335) |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)            | -                   | -                     | 3 802 333           | 3 802 333    |
| მოგების გადასახადი                | -                   | -                     | -                   | -            |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2 540 532           | -                     | (37 870 534)        | (35 330 002) |

ნიკო შეყლაშვილი  
დირექტორი



მერაბ ართმელაძე  
ფინანსური დირექტორი

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "MARINA COLISEUM" (შემდგომში "საწარმო") დაფუძნდა 2012 წლის 29 ნოემბერს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445418067;

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქუჩა №16.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

საწარმო ხელმძღვანელია ნიკო შეყლაშვილი.

საწარმოს პარტნიორებია:

|                                        | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| შპს მარი ჯგუფი (245560879, საქართველო) | 40,00%         | 40,00%         |
| Sanark Limited (HE345047, კვიპროსი)    | 60,00%         | 60,00%         |
|                                        | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

საწარმოს საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო ინგა არშა (რუსეთის ფედერაცია).

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

### მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ( ფასს / IFRS ) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

### ***შეფასების საფუძველი***

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

### ***ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება***

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

მენეჯმენტმა მიუთითა მატერიალური გაურკვევლობები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ეჭვები კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ აჩვენა წმინდა მოგება, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტით. მიუხედავად ამისა, კომპანიის მენეჯმენტის პროგნოზი მომავალი 12 თვის დადებითია. კომპანიას გააჩნია სესხები დაკავშირებული მხარისგან. სასესხო ხელშეკრულების პირობების გათვალისწინებით, მოკლევადიან სესხად კლასიფიცირდება 13 მლნ აშშ დოლარის სესხი. კრედიტორის მხრიდან თანხის მოთხოვნის შემთხვევაში, მენეჯმენტი მოელის, რომ წარმატებით შეძლებს არსებულ მსახიფთაო ხელშეკრულების განახლებას ან/და ვალდებულების დაფარვაში დაეხმარება დამფუძნებლები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ვარაუდი კომპანიის უწყვეტობასთან დაკავშირებით შესაბამისია კომპანიისთვის.

## შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

|     | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----|------------|------------|
| USD | 2,702      | 3,0976     |
| EUR | 2,8844     | 3,504      |

## ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ცვეთის ნორმებია:

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| შენობები                 | 25 წელი   |
| მანქანა-დანადგარები      | 10 წელი   |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წელი |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 5-10 წელი |
| ავეჯი და ინვენტარი       | 5-10 წელი |

## ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

(i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება,

(ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და

(iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს.

გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

### ***ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია***

**თავდაპირველი აღიარება.** „ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო

მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც „შეფასებული რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულაციებით ან ბაზრის წესებით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შეძენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით: ეს ის თარიღია, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

**შეფასების კატეგორიები.** კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით (AC“. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

### **კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

**ბიზნეს-მოდელი.** ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“. კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

**ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას („SPPI“). წარმოებულ ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებით გაითვალისწინება მათი მთლიანი ფულადი ნაკადები შესაბამისობა SPPI- მახასიათებელთან. შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების

თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულება გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა. როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).** კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების.

**ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება.** ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, სახელშეკრულებო პირობების ეს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა, სხვა ფაქტორებთან ერთად შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ., მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული უკუგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, სხვა ვალუტაში გამოსახვა, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვნად გაზრდა, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ სირთულეებს არ განიცდის.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის ("SPPI") კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას. ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო მხარის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია ადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. კომპანია ხელახლა ითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ("POCI" აქტივები)) დისკონტირებულ თანხას და მოდიფიცირების შემოსულობა ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). კომპანიასა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნააიბის იისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისაგან. ამასთან, ითვალისწინებინ სხვა ხარისხობრივ

ფაქტორებსაც, როგორიცაა მაგალითად ვალუტა, რომელშიც ინსტრუმენტია გამოსახული, საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილება, ინსტრუმენტის კონვერსიის ახალი პირობები და სესხის პირობების ცვლილება. როდესაც სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღირიცხება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღირიცხება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

**ფინანსური ვალდებულებები, რომელთაც მინიჭებული აქვთ „რეალური ღირებულებით, მოგებაზარალში ასახვით,“ („FVTPL“) შეფასებულის კატეგორია.** კომპანიამ შეიძლება გარკვეულ ვალდებულებებს თავდაპირველი აღიარებისას მიანიჭოს FVTPL კატეგორია. მსგავსი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება, გარდა რეალური ღირებულების ცვლილების თანხისა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებაზეა მიკუთვნებადი (განისაზღვრება თანხით, რომელიც მიკუთვნებადი არ არის საბაზრო პირობების ცვლილებაზე, რაც წარმოქმნის საბაზრო რისკს), და რომელიც სხვა სრულ შემოსავალში აისახება და შემდეგში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ეს ასეა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსგავსი წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, ამ შემთხვევაში ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებზე მიკუთვნებადი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

**ნასესხები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### ***სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები***

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

### ***სავაჭრო ვალდებულებები***

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

## **არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რომელსაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ნაზრდი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად, მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

## **მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

## **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

## *ამონაგების აღიარება*

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ს ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და, სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

## *საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი*

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

## **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

## **ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები.**

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით. გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

## **საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული

გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ

ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და

გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორიცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწვევითანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

### ***ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში***

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწრა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

### ***ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში***

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

### ***ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან***

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ ითვლიან იალაპარაკებელი მხარეები და იალაპარაკებელი მხარეების შორის

დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები**

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

#### ***განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები***

##### **დაბეგვრა**

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

##### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების

ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

### საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

### *რისკების მართვა*

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის დირექტორთა საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები ხელმძღვანელობისგან ღებულობენ ყოველთვიურ ანგარიშგებას, მიმოიხილავენ თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

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

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

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

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

**საკრედიტო რისკი.** საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები, რომლებიც ძირითადად წარმოადგენენ ფიზიკური პირები, გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

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

## **ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება**

### **ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება**

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

**ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა**

- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს- ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. თუმცა არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს**

**ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).** ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. საწარმო არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1**

**(გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).** ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი

თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. საწარმო არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები** ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. საწარმო არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები** ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით

გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში,

ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. საწარმო ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. საწარმო ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განსხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. საწარმო ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვეველობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. საწარმო არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**შპს MARINA COLISEUM**  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

**4. ძირითადი საშუალებები**

|                                                       | GEL              |                           |                         |                       |                       |                             |                              |                     |
|-------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------|
|                                                       | მიწა             | შენობები და<br>ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ                 |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის</b>                  | 2 558 551        | 17 695 628                | 4 285 494               | 283 148               | 3 019 490             | 522 258                     | 817 068                      | 29 181 636          |
| შემენა                                                | -                | -                         | 18 564                  | 17 814                | 52 559                | -                           | 12 440                       | 101 377             |
| რეალიზებული                                           | -                | -                         | -                       | -                     | -                     | -                           | -                            | -                   |
| ჩამოწერა                                              | -                | -                         | -                       | -                     | (3 854)               | -                           | (51 747)                     | (55 601)            |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b>              | <b>2 558 551</b> | <b>17 695 628</b>         | <b>4 304 058</b>        | <b>300 962</b>        | <b>3 068 195</b>      | <b>522 258</b>              | <b>777 760</b>               | <b>29 227 412</b>   |
| <b>ცვეთა</b>                                          |                  |                           |                         |                       |                       |                             |                              |                     |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის</b>                  | -                | (3 491 789)               | (2 715 705)             | (254 038)             | (1 842 335)           | (279 348)                   | (474 532)                    | (9 057 748)         |
| პერიოდის ცვეთა                                        | -                | (508 942)                 | (429 441)               | (11 523)              | (308 826)             | (52 226)                    | (26 933)                     | (1 337 891)         |
| ჩამოწერილი მ/ს ცვეთა                                  | -                | -                         | 13                      | -                     | 2 013                 | -                           | 46 114                       | 48 139              |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b>              | <b>-</b>         | <b>(4 000 731)</b>        | <b>(3 145 133)</b>      | <b>(265 561)</b>      | <b>(2 149 149)</b>    | <b>(331 574)</b>            | <b>(455 352)</b>             | <b>(10 347 500)</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>2 558 551</b> | <b>14 203 839</b>         | <b>1 569 789</b>        | <b>29 110</b>         | <b>1 177 155</b>      | <b>242 909</b>              | <b>342 535</b>               | <b>20 123 888</b>   |
| <b>ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>2 558 551</b> | <b>13 694 897</b>         | <b>1 158 926</b>        | <b>35 401</b>         | <b>919 046</b>        | <b>190 683</b>              | <b>322 408</b>               | <b>18 879 912</b>   |

*სესხისთვის დაგირავებული (იპოთეკით დატვირთული)  
ძირითადი საშუალებები*

|               | 2022              | 2021              |
|---------------|-------------------|-------------------|
| უძრავი ქონება | 16 253 448        | 16 762 390        |
|               | <b>16 253 448</b> | <b>16 762 390</b> |

## 5. არამატერიალური აქტივები

GEL

|                                                       | ლიცენზიები     | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა | სულ            |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის</b>                  | 118 713        | -                          | 118 713        |
| შეძენა                                                | -              | 61 384                     | 61 384         |
| გადატანა                                              | -              | -                          | -              |
| ჩამოწერა                                              | -              | -                          | -              |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b>              | <b>118 713</b> | <b>61 384</b>              | <b>180 097</b> |
| <b>ამორტიზაცია</b>                                    |                |                            |                |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის</b>                  | (8 283)        |                            | (8 283)        |
| პერიოდის ცვეთა                                        |                |                            | -              |
| ჩამოწერილი მ/ს ცვეთა                                  | -              |                            | -              |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b>              | <b>(8 283)</b> | <b>-</b>                   | <b>(8 283)</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>110 430</b> | <b>-</b>                   | <b>110 430</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>110 430</b> | <b>61 384</b>              | <b>171 814</b> |

## 6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                          | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 152 961        | 17 451         |
| ფული საღარიბოში          | 91 988         | 89 722         |
|                          | <b>244 949</b> | <b>107 173</b> |

## 7. ამონაგები

|                                     | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან  | 4 087 951        | 4 548 946        |
| შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან | 96               | 790              |
| შემოსავალი იჯარიდან                 | 405 785          | 132 751          |
| სხვა შემოსავლები                    | 21 847           | 44 565           |
|                                     | <b>4 515 678</b> | <b>4 727 052</b> |

## 8. თვითღირებულება

|                                          | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| საქონლის თვითღირებულება                  | (671 627)          | (647 860)          |
| ფრონტ ოფისის განყოფილების ხარჯი          | (104 957)          | (111 634)          |
| რესტორნის ხარჯი                          | (489 402)          | (451 906)          |
| სპა სექტორის განყოფილების ხარჯი          | (200 786)          | (171 955)          |
| დაცვის განყოფილების ხარჯი                | (118 594)          | (117 292)          |
| ტექნიკური განყოფილების ხარჯი             | (1 232 518)        | (931 728)          |
| მარკეტინგის განყოფილების ხარჯი           | (230 645)          | (16 982)           |
| კადრების განყოფილების ხარჯი              | (90)               | (3 681)            |
| ფინანსური განყოფილების ხარჯი             | (15 200)           | (10 675)           |
| იურიდიული განყოფილების ხარჯი             | (3 669)            | (1 862)            |
| მარათონის ხარჯი                          | -                  | (30 065)           |
| IT განყოფილების ხარჯი                    | (35 580)           | (29 217)           |
| შესყიდვების განყოფილების ხარჯი           | -                  | -                  |
| კომერციული განყოფილების ხარჯი            | (85 713)           | (56 096)           |
| დალაგება-დასუფთავების განყოფილების ხარჯი | (399 870)          | (407 591)          |
|                                          | <b>(3 588 651)</b> | <b>(2 988 543)</b> |

## 9. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                        | 31.12.2022       | 31.12.2021      |
|----------------------------------------|------------------|-----------------|
| იჯარის ხარჯი                           |                  | -               |
| ქონების გადასახადი                     | (173 842)        | -               |
| კომუნიკაციის ხარჯი                     | (20 205)         | (20 228)        |
| მივლინებისა და წარმომადგენლობითი ხარჯი | (108)            | (1 643)         |
| მომსახურების ხარჯი                     | (79 384)         | (69 656)        |
|                                        | <b>(273 539)</b> | <b>(91 527)</b> |

## 10. მოთხოვნები

|                                          | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|------------------------------------------|------------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 334 562          | 276 938        |
| გადახდილი ავანსები                       | 1 297 064        | 497 238        |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი             | (584 992)        | (312 482)      |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 30 061           | 31 375         |
|                                          | <b>1 076 695</b> | <b>493 070</b> |

საწარმო იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს ოპერირების მთელი პერიოდის განმავლობაში და ამ პერიოდში მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

|            | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|------------|----------------|----------------|
| 0-30 დღე   | 26 158         | 5 595          |
| 30-60 დღე  | 19 703         | 3 750          |
| 60-90 დღე  | -              | -              |
| 90-360 დღე | 539 131        | 303 137        |
|            | <b>584 992</b> | <b>312 482</b> |

## 11. სესხები

### მოკლევადიანი სესხები

|                      |     | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|-----|------------|------------|
| BIBASSA HOLDING 5,5% | USD | 13 509 000 | 13 509 000 |
|                      | GEL | 36 501 318 | 41 845 478 |
| სს ვითიბი ბანკი 4,5% | EUR | -          | 70 000     |
|                      | GEL | -          | 245 280    |

### გრძელვადიანი სესხები

|                       |     | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-----------------------|-----|------------|------------|
| სს ვითიბი ბანკი 5%    | EUR | -          | 210 000    |
|                       | GEL | -          | 735 840    |
| სს ვითიბი ბანკი 4,5%  | EUR | -          | 144 000    |
|                       | GEL | -          | 504 576    |
| სს ვითიბი ბანკი 5%    | EUR | -          | 25 000     |
|                       | GEL | -          | 87 600     |
| სს ლიბერთი ბანკი 6%   | EUR | 100 000    | -          |
|                       | GEL | 288 440    | -          |
| სს ლიბერთი ბანკი 6%   | EUR | 190 000    | -          |
|                       | GEL | 548 036    | -          |
| სს ლიბერთი ბანკი 4,5% | EUR | 290 341    | -          |
|                       | GEL | 837 460    | -          |
| სს ლიბერთი ბანკი 4%   | EUR | 108 000    | -          |
|                       | GEL | 311 515    | -          |
| სს ლიბერთი ბანკი 5%   | EUR | 161 000    | -          |
|                       | GEL | 464 388    | -          |

**დარიცხული პროცენტები**

|                  |     | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------|-----|-------------------|-------------------|
| BIBASSA HOLDING  | GEL | 2 162 756         | 2 295 380         |
| სს ვითიბი ბანკი  | GEL | 2 894             | 52 841            |
| სს ლიბერთი ბანკი | GEL | 89 857            | -                 |
|                  |     | <b>2 255 506</b>  | <b>2 348 220</b>  |

**12. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები**

**დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება**

|                                             | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება | 303 424        | 212 026        |
|                                             | <b>303 424</b> | <b>212 026</b> |

**დაუფარავი ნაშთები**

|                    | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 19 717            | 19 717            |
| სასესხო მოთხოვნები | 1 838 463         | 1 204 558         |
|                    | <b>1 858 180</b>  | <b>1 224 275</b>  |

|                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| სასესხო ვალდებულებები | 54 072 393        | 59 696 791        |
|                       | <b>54 072 393</b> | <b>59 696 791</b> |

**ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ საწარმოს 100%-იანი მესაკუთრე გახდა შპს "მარი ჯგუფი".

# შპს „MARINA COLISEUM“

2022 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ბათუმი  
2023

## სარჩევი

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                                               | 3  |
| 1.1. კომპანიის შესახებ.....                                                                                             | 3  |
| 1.2. დარგის მიმოხილვა .....                                                                                             | 3  |
| 2. 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა .....                                                                                | 5  |
| 2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები .....                                                              | 5  |
| 2.2. საზოგადოების აქტივების სტრუქტურის და დინამიკის ანალიზი.....                                                        | 6  |
| 3. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები.....                                                                             | 9  |
| 3.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები.....                                                                                | 9  |
| 4. საწარმოს რისკები.....                                                                                                | 9  |
| 4.1. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა.....                                   | 9  |
| 4.2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა..... | 11 |

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

### 1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MARINA COLISEUM“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. საწარმოს სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 2012 წლის 29 ნოემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 445418067. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. №16. საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენს იურიდიული პირები - საქართველოს საწარმო შპს „მარი ჯგუფი“ (ს/ნ 245560879), რომელიც ფლობს საწარმოს წილის 40%-ს და კვიპროსის საწარმო Sanark Limited (ს/ნ HE345047), რომელიც ფლობს წილის 60%-ს.

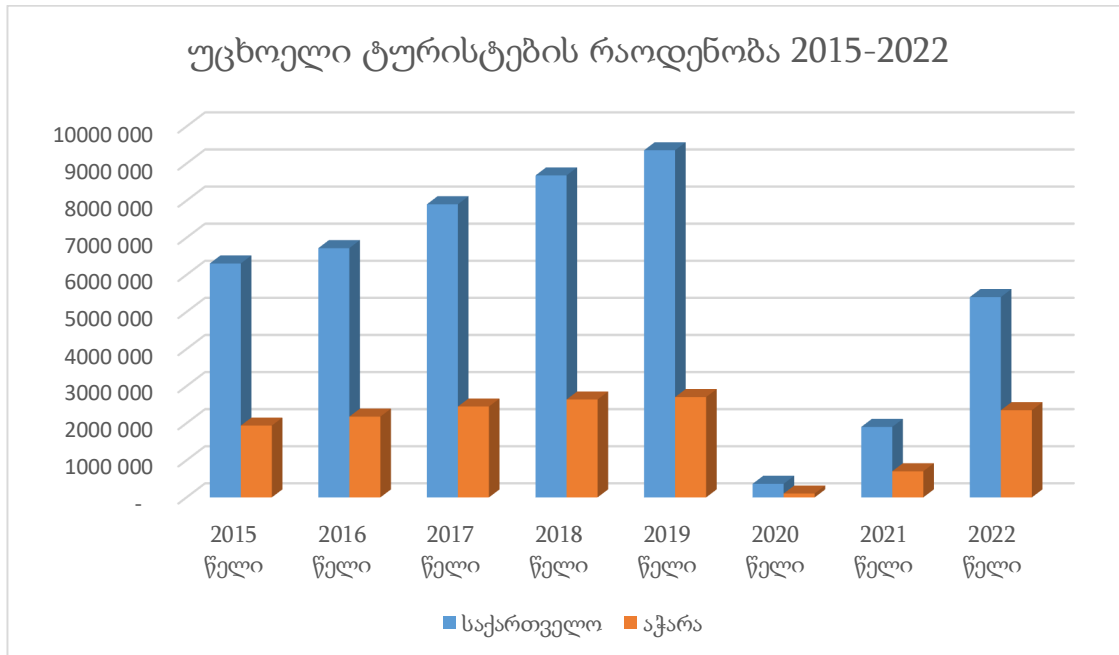
საწარმოს საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებები. საწარმომ 2015 წელს ექსპლუატაციაში შეიყვანა 101 ნომრიანი, 5 ვარსკვლავიანი სასტუმრო, რომელიც მთელი წლის მანძილზე ღებულობს სტუმრებს.

### 1.2. დარგის მიმოხილვა

საქართველოში ტურიზმის, როგორც დარგი წლიდან წლამდე ვითარდება. ამის ნათელი მაგალითია ტურისტების ზრდა ბოლოს 5 წლის მანძილზე. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის ([www.gnta.ge](http://www.gnta.ge)) მონაცემებით 2015-2020 წლებში საქართველოში შემოვიდა 35,9 მილიონი სტუმარი, ხოლო ამავე პერიოდში აჭარაში მოგზაურთა რაოდენობა სტატისტიკის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების მიხედვით შეადგენდა 11 მილიონ სტუმარს.

2022 წლის პოსტ პანდემიურ პერიოდში მკვეთრად გაიზარდა უცხოელი ვიზიტორების რაოდენობა. კერძოდ, 2022 წელს საქართველოში შემოვიდა 5,4 მილიონი სტუმარი, აჭარაში კი

2,35 მილიონი უცხოელი სტუმარი



ყოველწლიურად, 2020 წლამდე, მზარდი ნაკადის გამო აჭარაში წლიდან წლამდე ვითარდებოდა სასტუმრო ბიზნესი. 2019 წლის ბოლოსათვის (COVID პანდემიის დაწყებამდე) ჩვენი სასტუმროს გარდა ქ. ბათუმში ფუნქციონირებდა რამოდენიმე 5-ვარსკვლავიანი სასტუმრო: Hilton, Radisson, Sheraton, Divan; 4-ვარსკვლავიანი სასტუმროები: Golden Palace, Windham, Intourist Palace; საკმაოდ ბევრი შედარებით დაბალი სტატუსის სასტუმროები და აპარტ-ჰოტელები.



## 2. 2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

### 2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2022 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

(ლარი)

|                            | 2021           | 2022             | ცვლილება<br>% |
|----------------------------|----------------|------------------|---------------|
| ამონაგები                  | 4 548 946      | 4 087 951        | -10%          |
| სხვა შემოსავალი            | 178 106        | 427 727          | +140%         |
| შესყიდული<br>მომსახურებები | (2 348 472)    | (2 969 753)      | -26%          |
| შრომის ანაზღაურება         | (542 908)      | (753 162)        | -39%          |
| კომუნალური ხარჯები         | (640 071)      | (618 898)        | 3%            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია       | (1 346 053)    | (1 337 891)      | +1%           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი      | (150 452)      | (91 527)         | +39%          |
| <b>მოგება/ზარალი</b>       | <b>818 950</b> | <b>3 802 333</b> | <b>+364%</b>  |

2022 წელს სასტუმრო მომსახურების რეალიზაციის შედეგად მიღებულმა ამონაგებმა შეადგინა 4 087 951 ლარი, რაც 460 995 ლარით ნაკლებია 2021 წელთან შედარებით.

ამონაგები 2022 წელს შემცირდა ძირითადად სეზონურობის ხარჯზე, რადგანაც 2021 წელს შემოსავლის მნიშვნელოვანი ფაქტორი იყო ე.წ. „კოვიდ-სასტუმროდ“ მუშაობა, რამაც განაპირობა მთელი წელი სასტუმროს ფუნქციონირება.

რაც შეეხება ხარჯებს, 2022 წელს გაიზარდა ისეთი ხარჯები რომელიც პირდაპირპროპორციულია შემოსავლისა და რომელზეც გაიზარდა შესყიდვის ფასები. ასევე ვალუტის კურსის ცვლილების გამო გაიზარდა ნეტო დადებითი საკურსო სხვაობა, რის გამოც კომპანიამ მიიღო მოგება.

## 2.2. საზოგადოების აქტივების სტრუქტურის და დინამიკის ანალიზი

2022 წლის ბოლოს შპს “MARINA COLISEUM”-ის აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 23 084 644 ლარი. აბსოლუტურ გამოხატულებაში საანგარიშო წლის განმავლობაში აქტივების სიდიდე გაიზარდა 454 671 ლარით, ძირითადად, ასაბრუნავი აქტივების ზრდის ხარჯზე.

### საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

| მაჩვენებელი                         | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 0.002      | 0.004      |
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი     | 0.029      | 0.056      |
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი  | 0.039      | 0.071      |
|                                     |            |            |

აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2022 წლის შედეგების მიხედვით ცოტათი გაიზარდა - 0,002-ით. ეს იმას ნიშნავს, რომ საზოგადოებისათვის უფრო გამარტივდა მოკლევადიანი ვალდებულებების დაფარვა, რაც განპირობებულია მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირებით, რომელიც გამოწვეულია გრძელვადიანი კრედიტის მიმდინარე სავალუტე კურსის მიხედვით გადაფასების.

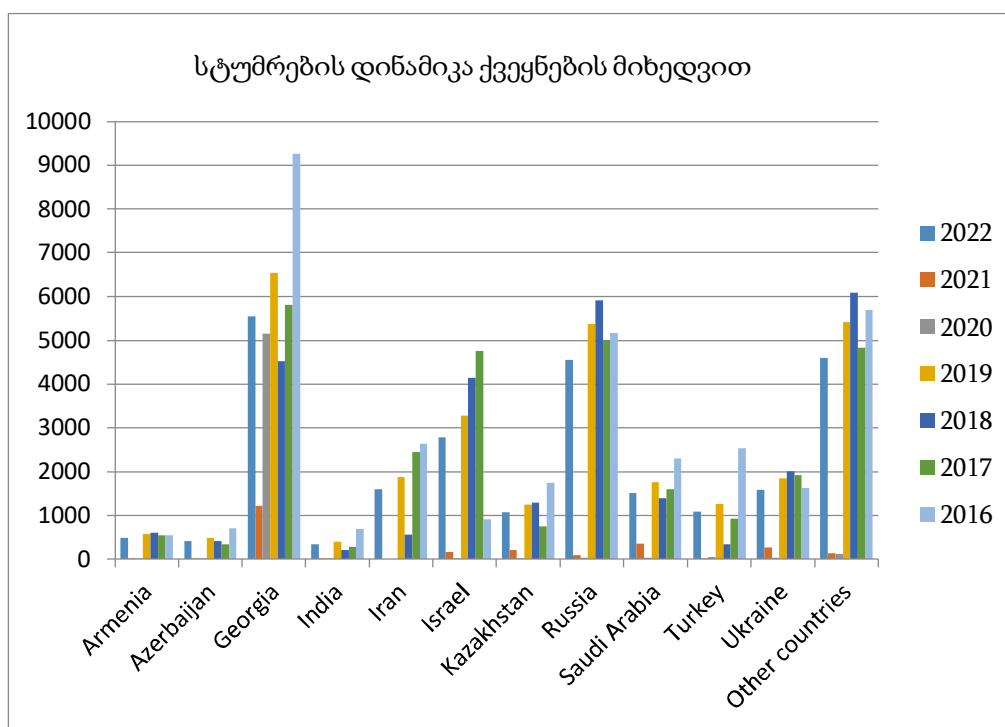
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტმა შეადგინა 0.056. მოცემული მაჩვენებლის ზრდა ასევე გამოწვეული იყო მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირებით.

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი გაიზარდა 0.039-დან 0.071-მდე. მოცემული მაჩვენებელი ახასიათებს საწარმოს უნარის შემცირებას განახორციელოს ანგარიშსწორება მიმდინარე ვალდებულებების შესაბამისად. მაჩვენებლის ზრდა ასევე განპირობებულია სესხისა და მარაგების ოდენობის ზრდით და მოკლევადიანი ვალდებულებების

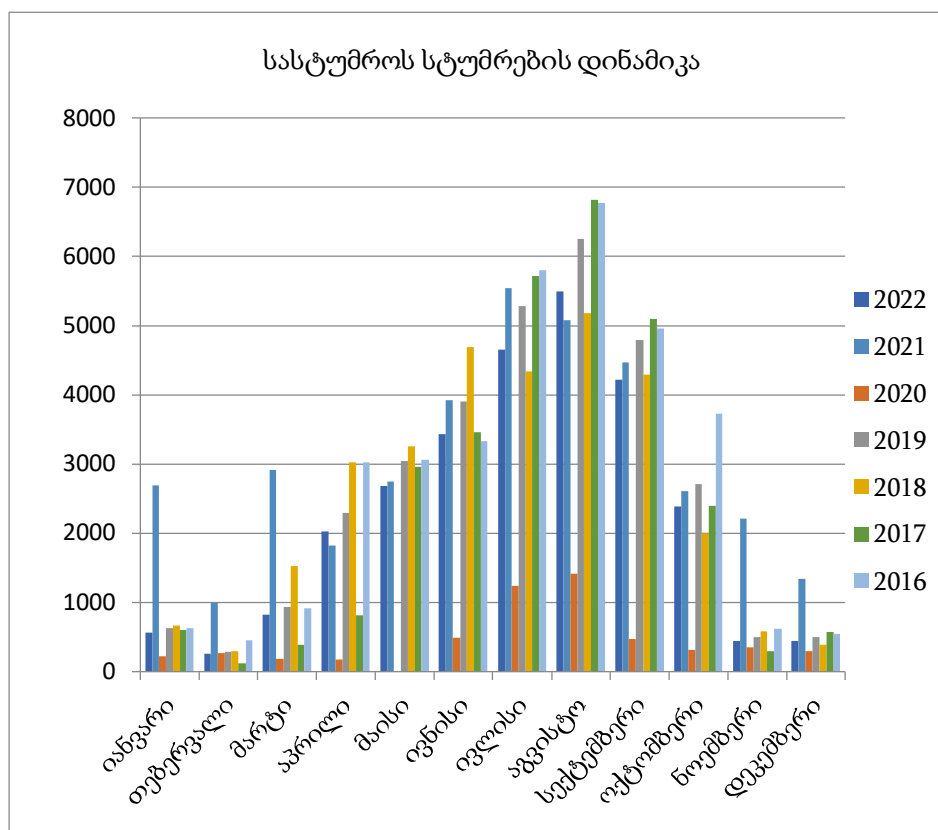
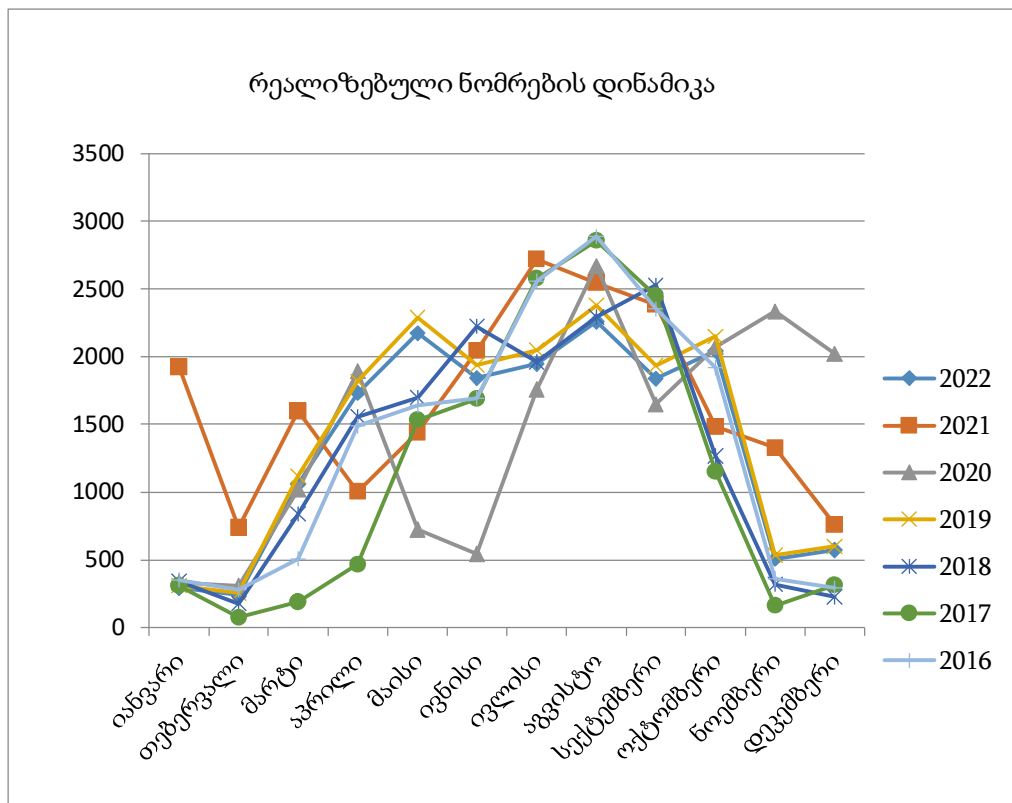
შემცირებით.

#### საწარმოს საქმიანობის არაფინანსური მაჩვენებლები

სასტუმროში სტუმრების ნაკადის მატება ემთხვევა საზღვაო სეზონს, რომელიც იწყება მაისში და მთავრდება ოქტომბერში. სტუმრების რაოდენობა პიკს აღწევს აგვისტოს თვეში. 2016 - 2022 წლების სტუმრების დინამიკა იხილეთ დიაგრამაზე:



2016 - 2022 წლებში რეალიზებული ნომრების დინამიკა



### 3. საწარმოს განვითარების პერსპექტივები

#### 3.1. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- საწარმოს განვითარება არსებული ბიზნესის მომიჯნავე მიმართულებებში.

### 4. საწარმოს რისკები

#### 4.1. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

**დარგობრივი რისკები.** დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- სასტუმრო მომსახურებაზე მოთხოვნის შემცირების რისკები;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;
- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

**ქვეყნის და რეგიონალური რისკები.** ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

აჭარის რეგიონისა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკური განვითარება, რაც ზემოქმედებას ახდენს შპს „MARINA COLISEUM“-სთვის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობასა და ოპერაციების რენტაბელობაზე, ძირითადად ხელსაყრელია. რეგიონში არ არსებობს შესაძლო საომარ

კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

**ფინანსური რისკები.** თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

| პერიოდი  | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------|------------|--------|
| 31.12.20 | 3,2766     | 4,0233 |
| 31.12.21 | 3,0976     | 3,5040 |
| 31.12.2  | 2,702      | 2,8844 |

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე

კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „MARINA COLISEUM“-ის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

#### 4.2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

*არსებობა და წარმოქმნა* – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

*სისრულე (დროულობა)* – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

*უფლებები და ვალდებულებები* – საზოგადოება უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

*შეფასება და განაწილება* – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია

ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

*სიზუსტე* – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

*წარდგენა და გახსნა* – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.
3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ნიკო შეყლაშვილი

დირექტორი

ქ. ბათუმი, 2023 წლის 27 სექტემბერი

ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

*სიზუსტე* – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

*წარდგენა და გახსნა* – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ნიკო შეყლაშვილი

დირექტორი

ქ. ბათუმი, 2023 წლის 27 სექტემბერი

