

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აჭარა ტური“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-21
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	14
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. მარაგები	15
7. მოთხოვნები მომსახურებიდან	15
8. ფული და ფულადი ექვივალენტები	16
9. გაცემული ავანსები	16
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. შემოსავალი მომსახურებიდან	17
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
14. უცხოური ვალუტის რისკი	18
15. მოგების გადასახადი	19
16. დაკავშირებული მხარეები	20

შპს „აჭარა ტური“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	1 067 899	1 097 071
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	41 866	38 910
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		53 237	53 237
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		1 163 002	1 189 218
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	19 581	44 752
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	264 973	184 138
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1 746	123 801
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	541 188	416 556
გაცემული საგადასახადო ავანსები		569 119	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	160 783	726 454
მისაღები პროცენტები		10 294	3 906
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1 567 684	1 499 607
სულ აქტივები		2 730 686	2 688 825
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		(203 941)	(275 312)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(747 256)	(617 347)
გადასახდელი ხელფასები	9	(116 459)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(12 030)	(59 900)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(33 788)	(89 596)
სხვა ანარიცხები		-	782
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(1 113 474)	(1 041 373)
მთლიანი ვალდებულებები		(1 113 474)	(1 041 373)
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(383 102)	(383 102)
გაუნაწილებელი მოგება		(410 692)	(1 264 350)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(823 418)	-
მთლიანი კაპიტალი		(1 617 212)	(1 647 452)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(2 730 686)	(2 688 825)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ირაკლი თავართქილაძე	ფინანსური დირექტორი: ირაკლი ზაქარაძე
14 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო	14 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აჭარა ტური“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი		
ღირებულება	5	1 067 899
1 097 071		
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი		
ღირებულება	5	41 866
38 910		
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		53 237
53 237		
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	1 163 002	1 189 218
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	19 581
44 752		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	10	264 973
184 138		
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1 746
123 801		
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	541 188
416 556		
გაცემული საგადასახადო ავანსები		569 119
-		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	160 783
726 454		
მისაღები პროცენტები		10 294
3 906		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	1 567 684	1 499 607
სულ აქტივები	2 730 686	2 688 825
ვალდებულება და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები		(203 941)
(275 312)		
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(747 256)
(617 347)		
გადასახდელი ხელფასები	9	(116 459)
-		
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(12 030)
(59 900)		
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(33 788)
(89 596)		
სხვა ანარიცხები		-
782		
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1 113 474)	(1 041 373)
მთლიანი ვალდებულებები	(1 113 474)	(1 041 373)
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		(383 102)
(383 102)		
გაუნაწილებელი მოგება		(410 692)
(1 264 350)		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(823 418)
-		
მთლიანი კაპიტალი	(1 617 212)	(1 647 452)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	(2 730 686)	(2 688 825)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ირაკლი თავართქილაძე

14 ივნისი, 2019
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: ირაკლი ზაქარაძე

14 ივნისი, 2019
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აჭარა ტური“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	12	(13 733 539)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	1 187 129
ცვეთის ხარჯი		54 304
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	11 801 468
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(690 638)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(4 341)
საპროცენტო ხარჯი		1 874
ფინანსური ხარჯი		(2 467)
საპროცენტო შემოსავალი		(16 075)
ფინანსური შემოსავალი		-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		(18 541)
სხვა შემოსავალი		(174 789)
სხვა ხარჯები		53 111
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(830 857)
მოგების გადასახადი		7 438
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(823 418)

დირექტორი: ირაკლი თავართქილაძე

ფინანსური დირექტორი: ირაკლი ზაქარაძე

14 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

14 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აჭარა ტური“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	(383 102)	(1 264 350)	-	(1 647 452)
გაცემული დივიდენდი	-	853 659	-	853 659
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(823 418)	(823 418)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(383 102)	(410 691)	(823 418)	(1 617 212)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ირაკლი თავართქილაძე	ფინანსური დირექტორი: ირაკლი ზაქარაძე
14 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო	14 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აჭარა ტური“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11 486 501
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(11 934 243)
გადახდილი გადასახადები	(85 000)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(532 742)
საინვესტიციო საქმიანობები	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(35 056)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(35 056)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(5 685)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	7 812
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(565 671)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	726 454
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	160 783

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ირაკლი თავართქილაძე

ფინანსური დირექტორი: ირაკლი ზაქარაძე

14 ივნისი, 2019
 ბათუმი, საქართველო

14 ივნისი, 2019
 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აჭარა ტური“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „აჭარა ტური“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2006 წლის 23 იანვარს.

ორგანიზაციის 100%-იანი მფლობელი არი სს მეტრო ჯეორჯია.
შპს „აჭარა ტური“-ს დირექტორია ირაკლი თავართქილაძე.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტული მომსახურებების გაწევა.

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართი საქართველო, ქ.ბათუმი, მელიქიშვილის ქ. N32/48

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.6766	2.5922
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	3.0701	3.1044

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რმელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ

მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შესრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წრმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	30 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	10– 40 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3 – 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება წინა წლების გადმოტანილი ზარალით და პერიოდის დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც წარმოიშვება აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსური განსხვავებებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყველა დასაბეგრი განსხვავებებისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისთვის იმ შემთხვევაში თუ არის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგება,

რომლისთვისაც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას ეს გამოქვეყნებული დროებითი განსხვავება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან ან აქტივების და ვალდებულებების პირველად აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახდილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება
ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროებს შეფასება საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება

გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი. ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი კომპანია და მისი შვილობილები, ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვალდი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტომობი ლები, კომპიუტერ ები, ავაჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობ ა	არამატერ იალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2017	1 086 578	1 180	64 850	26 603	49 531	1 228 743
მატება	-	-	35 056	-	-	35 056
კლება	-	(1 180)	(9 138)	-	-	(10 318)
დეკემბერი 31, 2018	1 086 578	-	90 768	26 603	49 531	1 253 481
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2017	(52 626)	(787)	(22 610)	(6 119)	(10 621)	221 247
მიმდინარე წლის ცვეთა	(36 626)	(393)	(16 250)	(3 991)	(3 475)	(60 735)
ცვეთის ამობრუნება	-	1 180	2 171	-	6 431	9 782
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	(89 251)	-	(36 690)	(10 109)	(7 665)	(143 715)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2017	1 033 953	393	42 240	20 484	38 910	1 135 980
დეკემბერი 31, 2018	997 327	-	54 078	16 493	41 866	1 109 765

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2018 წლი მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე 2473.85 ლარის სრულად გაცვეტილი აქტივი.

6. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
საქონელი	19 581	44 752
სულ	19 581	44 752

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან ეს არის მოთხოვნები ტურისტებთან და ტურისტულ ორგანიზაციებთან, რომელიც შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოთხოვნები ავტობუსი ბილეთების რეალიზაციიდან	263 304	278 782
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	112 195	-
მოკლევადიანი მოთხოვნები	102 807	28 109
მოთხოვნები ფიზიკური პირებთან	42 694	42 694
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	12 345	12 192
მოთხ. ხელმძღვ.და სამეთვ.ორგ.წევრ.მიმართ	5 373	53 983
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 877	-
მოთხოვნები იჯარიდან	593	616
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	-	180
სულ	541 188	416 556

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10 939	107 957
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	289	235
ფული საბანკო ანგარიშებზე	149 555	618 262

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სულ	160 783	726 454
-----	---------	---------

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

9. გაცემული ავანსები

კომპანიის გაცემული ავანსები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
გაცემული ავანსები	264 973	184 138
სულ	264 973	184 138

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(741 156)	(617 347)
შრომის ანაზღაურება	(116 459)	-
დასაკავებელი მომსახურებები	(6 100)	-
სულ	(863 715)	(617 347)

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
შემოსავალი მომსახურებიდან	11 455 347
	11 455 347

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
სასტუმროს ხარჯი	6 206 099
ტრანსპორტირების ღირებულება	5 043 346
სხვა ხარჯი	305 627
რეკლამის ხარჯი	51 503
გიდის ხარჯი	73 315
CIP მომსახურება	44 654
ლოჯისტიკური მომსახურება	31 826
სარესტორნო მომსახურება	14 470
საშუამავლო მომსახურება	9 571
უსასყიდლო მიწოდება	8 604
დაზღვევა	7 716
სხვა საერთო ხარჯი	4 738
სულ	11 801 468

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
შრომის ანაზღაურება	955 779
წარმომადგენლობითი ხარჯი	48 903
საიჯარო ქირა	36 558
სხვა საერთო ხარჯი	21 480
მივლინება	20 119
ბანკის საკომისიო	17 400
რემონტი	11 618
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11 358
საკანცელარიო ხარჯი	8 731
საკომუნიკაციო ხარჯები	26 635
კომუნალურის ხარჯები	5 975
იურიდიული მომსახურება	5 000
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	17 573
სულ	1 187 129

14. უცხოური ვალუტის რისკი

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები	აქტივები
	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
GEL	2 023 354	2 044 397
USD	47 468	181 220
EUR	3 748	198 547
RUR	5 000	5 000
ჯამი	2 079 570	2 429 164

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	გავლენა 2018		გავლენა 2017	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
მოგება / (ზარალი)	(217 264)	217 264	(27 750)	27 750

15. მოგების გადასახადი:

იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის საქველმოქმედო ორგანიზაცია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 30,32,97 მუხლების თანახმად დასაბეგრი ობიექტია სხვაობა ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებისა და კოდექსით გათვალისწინებული გამოქვითების თანხებს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მასქიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	541 188	416 556
ფული და ფულის ექვივალენტები	160 783	726 454
	701 971	1 143 011

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასხდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოთხოვნა 1 თვეზე	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	5 წელზე წემოთ	მთლიანი
---------------------	-------------------	-------------------	--------------------	------------------	---------

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	ნაკლები				
აქტივები					
მოკლევადიანი	539 412				539 412
მოთხოვნები					
გაცემული საგადასახადო ავანსები	569 119				569 119
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	160 783				160 783
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			53 237		
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	1 269 314	-	53 237	-	1 322 551
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი	(748 801)	-	-	-	(748 801)
ვალდებულებები					
გადასახდელი ხელფასები	(116 459)	-	-	-	(116 459)
მიღებული ავანსები	(203 941)	-	-	-	(203 941)
მთლიანი სამომავლო გადასახადი	(1 069 201)	-	-	-	(1 069 201)
ლიკვიდობის პოზიცია	200 113		53 237		253 350

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები კომპანიის არიან წევრთა საერთო კრებაში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	554,088	127,259
	554,088	127,259

	მომსახურების/საქონლის შეძენა
	2018
მშობელი კომპანია	(735 638)
დაკავშირებული კომპანიები	(3 528 895)

	ვალდებულება დაკავშირებულ კომპანიებთან
	2018
მშობელი კომპანია	(83 112)
დაკავშირებული კომპანიები	(619 353)

შპს “აჭარა ტური”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მოთხოვნები
	2018
მშობელი კომპანია	299 161
დაკავშირებული კომპანიები	581 133
	მოთხოვნის ნაშთი
	2018
მშობელი კომპანია	-
დაკავშირებული კომპანიები	7 875

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გამჟღავნებას.