



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს ბ-ფეარლ ტურიზმი

2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი ანგარიშგების შესაბამისობა	6
3. მომზადების საფუძველი	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	7
5. კონსოლიდირებული შემოსავალი	10
6. კონსოლიდირებული სხვა საოპერაციო ხარჯები	10
7. კონსოლიდირებული ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	11
8. გუდვილი	12
9. კონსოლიდირებული ფული და ფულადი სახსრები	12
10. კონსოლიდირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები	12
11. კონსოლიდირებული სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
12. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები	13
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
14. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	15
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
16. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	16

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბ-ფეარლ ტურიზმისა (ს.ნ 445631380) და შვილობილი კომპანიის- შპს „ქერვან ტურიზმი“-ს(ს.ნ 445430791) პარტნიორებს და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს.

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ბ-ფეარლ ტურიზმი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის -შპს „ქერვან ტურიზმი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგებისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს “ბ ფეარლ ტურიზმი“-სა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 13,292,539 ლარს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები, რომლებიც მითითებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეფასებულა მიმდინარე პერიოდისათვის, აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, ხელმძღვანელობას რომ მოეხდინა სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება, რა სახის კორექტირებები იქნებოდა აუცილებელი ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში. ასევე აუდიტის პროცესში, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ ძირითადი საშუალებების ღირებულება სწორად და უტყუარად არის ასახული.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 243,108 ლარს. 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაციას. გარდა ამისა აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სასაქონლო მარაგების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავდა არსებულ მდგომარეობას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები შპს „ქერვან ტურიზმი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (შემდგომში IESBA კოდექსი) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა,

რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფი-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა - ჯგუფი-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს ბ-ფეარლ ტურიზმი-ს ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

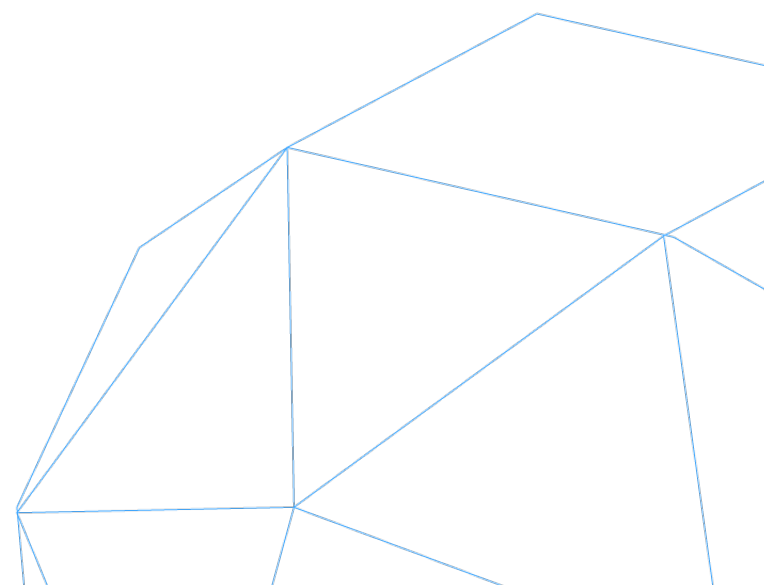
შ.პ.ს „, Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

26 სექტემბერი 2024 წელი

ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

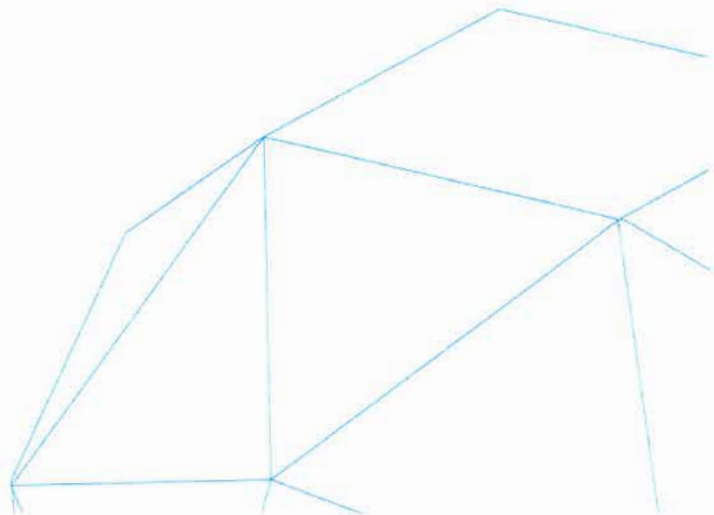
ჩვენი აზრით, შპს ბ-ფარლ ტურიზმი-ს ჯგუფის და შვილობილი კომპანიების მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შ.პ.ს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

26 სექტემბერი 2024 წელი

ბათუმი, საქართველო





კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შპს ბ-ფეარლ ტურიზმი

2023

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<u>პერიოდი</u>	<u>შენიშვნები</u>	კონსოლიდირებული <u>2023</u>	ინდივიდუალური <u>2022</u>
შემოსავალი	5	1,984,804	-
თვითღირებულება		(1,023,570)	-
საერთო მოგება		961,233	-
ცვეთა		(155,843)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(1,170,340)	(2,068)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(364,949)	(2,068)
საკურსო სხვაობის მოგება /(ზარალი)		(701,116)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		45,222	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,020,843)	(2,068)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული საანგარიშგებო წლისთვის		(1,020,843)	(2,068)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა
მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური	
<u>პერიოდი</u>	<u>შენიშვნები</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,292,539	293,512
არამატერიალური აქტივები	7	5,540	-
გუდვილი	8	9,778,477	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,076,556	293,512
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	765,510	-
საგადასახადო აქტივი		177,273	-
გადახდილი ავანსი		971,457	-
სავაჭრო მოთხოვნები		95,606	-
მარაგები		243,108	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,252,954	-
სულ აქტივები		25,329,509	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		25,332,282	294,112
დაგროვილი მოგება-ზარალი		(1,022,910)	(2,068)
სულ კაპიტალი		24,309,372	292,044
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	904,109	-
საგადასახადო ვალდებულება		1,639	1,468
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	114,390	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,020,138	1,468
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,329,510	293,512

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022	საწყისი ნაშთი	ცვლილება	საბოლოო ნაშთი
საწესდებო კაპიტალი	-	294,112	294,112
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	-	(2,068)	(2,068)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ჯამი	-	292,044	292,044
2023			
საწესდებო კაპიტალი	294,112	25,038,170	25,332,282
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(2,068)	(1,020,843)	(1,022,910)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ჯამი	292,044	24,017,327	24,309,372

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ბუღალტერი

ილჰამ მირზალიევ

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

პერიოდი	კონსოლიდირებული 2023	ინდივიდუალური 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	(1,020,843)	(2,068)
არაფულადი შემოსავლისა და ხარჯების კორექტირება:	-	-
ცვეთა	155,843	-
ეფექტი გადაფასებიდან	701,116	-
უიმედო ვალი	33,824	-
სხვა	10,654	-
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		
მარაგების (შემცირება)/ზრდა	(50,712)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (შემცირება)/ზრდა	54,692	-
საგადასახადო აქტივების (შემცირება)/ზრდა	(96,305)	1,468
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	8,675	-
წინასწარ გადახდილი (შემცირება)/ზრდა	(971,457)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,174,512)	(600)
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1,625,320)	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	21,034	-
არამატერიალური აქტივის შესყიდვა	(3,322)	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	(2,000,681)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,608,289)	-
ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	5,564,893	600
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	5,564,893	600
ფული და ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	782,092	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისას	-	-
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	(16,582)	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	765,510	-

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი	შენიშვნები	კონსოლიდირებული 2023	ინდივიდუალური 2022
შემოსავალი	5	1,984,804	-
თვითღირებულება		(1,023,570)	-
საერთო მოგება		961,233	-
ცვეთა		(155,843)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(1,170,340)	(2,068)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(364,949)	(2,068)
საკურსო სხვაობის მოგება /(ზარალი)		(701,116)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		45,222	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(1,020,843)	(2,068)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული საანგარიშგებო წლისთვის		(1,020,843)	(2,068)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა
მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი: მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		კონსოლიდირებული	ინდივიდუალური
პერიოდი	შენიშვნები	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	13,292,539	293,512
არამატერიალური აქტივები	7	5,540	-
გუდვილი	8	9,778,477	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,076,556	293,512
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	765,510	-
საგადასახადო აქტივი		177,273	-
გადახდილი ავანსი		971,457	-
სავაჭრო მოთხოვნები		95,606	-
მარაგები		243,108	-
სულ მიმდინარე აქტივები		2,252,954	-
სულ აქტივები		25,329,509	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		25,332,282	294,112
დაგროვილი მოგება-ზარალი		(1,022,910)	(2,068)
სულ კაპიტალი		24,309,372	292,044
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	904,109	-
საგადასახადო ვალდებულება		1,639	1,468
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	114,390	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,020,138	1,468
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,329,510	293,512

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022	საწყისი ნაშთი	ცვლილება	საბოლოო ნაშთი
საწესდებო კაპიტალი	-	294,112	294,112
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	-	(2,068)	(2,068)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ჯამი	-	292,044	292,044
2023			
საწესდებო კაპიტალი	294,112	25,038,170	25,332,282
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(2,068)	(1,020,843)	(1,022,910)
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
ჯამი	292,044	24,017,327	24,309,372

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მედეა აბულაძე

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

პერიოდი	კონსოლიდირებული 2023	ინდივიდუალური 2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	(1,020,843)	(2,068)
არაფულადი შემოსავლისა და ხარჯების კორექტირება:	-	-
ცვეთა	155,843	-
ეფექტი გადაფასებიდან	701,116	-
უიმედო ვალი	33,824	-
სხვა	10,654	-
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		
მარაგების (შემცირება)/ზრდა	(50,712)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (შემცირება)/ზრდა	54,692	-
საგადასახადო აქტივების (შემცირება)/ზრდა	(96,305)	1,468
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	8,675	-
წინასწარ გადახდილი (შემცირება)/ზრდა	(971,457)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,174,512)	(600)
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(1,625,320)	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	21,034	-
არამატერიალური აქტივის შესყიდვა	(3,322)	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	(2,000,681)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,608,289)	-
ფული ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	5,564,893	600
წმინდა ფულადი ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	5,564,893	600
ფული და ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება)	782,092	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისისას	-	-
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	(16,582)	-
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	765,510	-

ბენეფიციარის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ილჰამ მირზალიევ

ბუღალტერი

მელეა აბულაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ბ-ფეარლ ტურიზმ" (445631380) – ის საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტული საგენტოს საქმიანობა.

კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ზამინ გადიმოვ, CO1182025 /აზერბაიჯანი/. შპს ბ-ფეარლ ტურიზმ-ს ჰყავს შვილობილი კომპანია - შპს ქერვან ტურიზმი (445430971), რომლის საქმიანობასაც წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ., N51-57, ბ. 51.

2. მომზადების საფუძველი ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ლარი და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს "ბ-ფეარლ ტურიზმი" ვერ შეძლებდა გააგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დამკვეთების ადეკვატურობის შეფასებისას.

3. მომზადების საფუძველი

მოსალოდნელია, რომ ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, რომლებიც პირველად გამოყენებული იქნება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე, იმდენად რამდენადაც ისინი ან არ არიან კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული (რელევანტური) ან საჭიროებენ ისეთ ბუღალტრულ აღრიცხვას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკებს.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არაფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ

შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში და მისი საქმიანობის სპეციფიკას. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებასა და კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ და მორალურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა ზოგადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- უცხოური ვალუტის რისკი;

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ზოგიერთი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში საჭიროებს რეალური ღირებულებით შეფასებას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი საბაზრო ამოსავალი მონაცემები. ამოსავალი მონაცემები, გამოყენებული რეალური ღირებულების მაჩვენებლების განსაზღვრისას, ჯგუფდება რამდენიმე დონეზე იმაზე დაყრდნობით, თუ რამდენად დაკვირვებას დაქვემდებარებულია შეფასების მეთოდიკაში გამოყენებული აღნიშნული მონაცემები ("რეალური ღირებულების იერარქია").

რეალური ღირებულების იერარქიას აქვს შემდეგი დონეები:

- კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი) აქტიური ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის (დონე 1);
- ამოსავალი მონაცემები, რომლებშიც მოცემულია აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ წარმოებული ფასებისგან) (დონე 2); და
- ამოსავალი მონაცემები იმ აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომელიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად (ემპირიულ) საბაზრო მონაცემებზე (დონე 3).

დონე რეალური ღირებულების იერარქიაში, რომლითაც ხდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კლასიფიცირება, განისაზღვრება ყველაზე დაბალი ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს რეალური ღირებულების შეფასებისას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება მხოლოდ ერთ დონეში.

კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით შესაფასებელი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არ არიან წარმოდგენილი ფასს 7-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასების იერარქიაში. სალაროში ნაღდი ფულის რეალური ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს შეფასების პირველი დონით, ნაღდი ფულის და საბანკო ანგარიშებზე მისი ექვივალენტების რეალური ღირებულება - შეფასების მეორე დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები - შეფასების მესამე დონით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი სამართლიანი / რეალური ღირებულებისა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე. კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის დეტალური ანალიზი მოცემულია შენიშვნაში 11. სხვა ფინანსური აქტივები კომპანიისთვის მიეკუთვნებიან არა ვადაგადაცილებულ და არა გაუფასურებულ კატეგორიას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალის მართვისგან. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსურ ვალდებულებას აქვს ვალდებულების შესრულების 3 თვეზე ნაკლები ვადა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, ცვალებადი განაკვეთის გამო. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს პროცენტიანი აქტივები და ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო.

5. კონსოლიდირებული შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

შემოსავალი	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფარლ ტურიზმის შემოსავალი	95,835
შპს ქერვან ტურიზმის შემოსავალი	1,888,969
სულ	1,984,804

6. კონსოლიდირებული სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო ხარჯი	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფარლ ტურიზმის სხვა საოპერაციო ხარჯი	(4,601)
შპს ქერვან ტურიზმის სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,165,739)
სულ	(1,170,340)

7. კონსოლიდირებული ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავტო და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ჯამი
31.12.2022	2,348,484	10,635,611	3,579,549	479,730	165,517	377,516	17,586,407
შეძენა/დამატება	-	1,082,508	32,992	195,485	633,058	22,744	1,358,508
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	(28,294)	(32,900)	-	(61,194)
31.12.2023	2,348,484	11,718,119	3,612,541	646,922	765,675	400,260	18,883,722
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2022	-	(1,495,472)	(3,555,112)	(385,137)	(151,917)	(372,286)	(5,959,925)
ცვეთა	-	(183,002)	(17,294)	(28,037)	(28,668)	(4,609)	(236,798)
ჩამოწერა	-	-	-	-	22,074	-	22,074
31.12.2023	-	(1,678,473)	(3,572,407)	(413,175)	(158,512)	(376,896)	(6,174,649)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2023	2,348,484	10,039,645	40,134	233,747	23,698	23,365	12,709,073

კონსოლიდირებული არამატერიალური აქტივები

პერიოდი		
31.12.2022	ისტორიული ღირებულება	2,218
2023	შეძენა	3,322
2023	ცვეთა	(271)
31.12.2023	წმინდა საბალანსო ღირებულება	5,269

8. გუდვილი

გუდვილი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წრამოდგენილია შემდეგნაირად:

გუდვილი	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფეარლ ტურიზმის გუდვილი	9,778,477
სულ	9,778,477

9. კონსოლიდირებული ფული და ფულადი სახსრები

ფული და ფულადი სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წრამოდგენილია შემდეგნაირად:

9. ფული და ფულის ექვივალენტები	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფეარლ ტურიზმის ფული და ფულადი სახსრები	117,496
შპს ქერვან ტურიზმის ფული და ფულადი სახსრები	648,014
სულ	765,510

10. კონსოლიდირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წრამოდგენილია შემდეგნაირად:

მოკლევადიანი ვალდებულებები	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფეარლ ტურიზმის მოკლევადიანი ვალდებულებები	
შპს ქერვან ტურიზმის მოკლევადიანი ვალდებულებები	904,109
სულ	904,109

11. კონსოლიდირებული სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წრამოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	
<u>პერიოდი</u>	<u>2023</u>
შპს ბ-ფვარლ ტურიზმის სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	114,390
შპს ქერვან ტურიზმის სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	
სულ	114,390

12. საადრიცხო პოლიტიკა, ცვლილებები საადრიცხო შეფასებებში და შეცდომები

საადრიცხო პოლიტიკა

საწარმომ უნდა აირჩიოს საადრიცხო პოლიტიკა და უცვლელად გამოიყენოს მსგავსი ოპერაციებისათვის, სხვა მოვლენის ან პირობებისათვის, თუ რომელიმე სტანდარტი სპეციალურად არ მოითხოვს ან ნებას არ რთავს, მოხდეს ელემენტების კატეგორიზაცია, რომლებისთვისაც სხვადასხვა პოლიტიკა შეიძლება მისაღები იყოს. თუ სტანდარტი სპეციალურად მოითხოვს ან ნებას რთავს, მოხდეს ელემენტების ამგვარი კატეგორიზაცია, უნდა შეირჩეს შესაბამისი საადრიცხო პოლიტიკა და უცვლელად იყოს გამოყენებული თითოეული კატეგორიისათვის.

საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკის შეცვლა მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეუძლია, თუ ცვლილება:

ა) მოითხოვება სტანდარტის მიერ; ან

ბ) უზრუნველყოფს ფინანსურ ანგარიშგებაში უფრო საიმედო და შესაბამისი ინფორმაციის წარდგენას საწარმოს მიერ განხორციელებული ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების გავლენის შესახებ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, სამეურნეო საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

საადრიცხო პოლიტიკაში ცვლილებების შეტანა

ა) საწარმომ საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის თავდაპირველი დანერგვით, უნდა აღრიცხოს შესაბამისი სტანდარტის გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, თუ ასეთი არსებობს; და ბ) საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სტანდარტის თავდაპირველი დანერგვით, როდესაც შესაბამისი სტანდარტი არ შეიცავს შესაბამის გარდამავალ დებულებებს ან ცვლილება ნებაყოფლობითია.

ცვლილებები საადრიცხო შეფასებებში

საადრიცხო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შედეგი, გარდა ქვემოთ განსაზღვრული ცვლილებისა, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად:

ა) იმ პერიოდში, როდესაც აღგილი ჰქონდა ცვლილებას, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ აღნიშნულ პერიოდზე; ან

ბ) იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებში, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს ზემოქმედებას.

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აღიარდება შესაბამისი აქტივის, ვალდებულების ან საკუთარი კაპიტალის მუხლის საბალანსო ღირებულებაში იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც იგი ცვლილებას იწვევს აქტივებსა და ვალდებულებებში, ან ზემოქმედებს საკუთარი კაპიტალის მუხლზე იმ პერიოდში, როდესაც ცვლილება მოხდა.

შეცდომები

შეცდომები შეიძლება დაშვებულ იქნეს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას, მისი ცალკეული ელემენტის აღიარებისას, შეფასებისას ან განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის თანდართვის დროს.

საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა შეასწოროს წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდა და ეს უნდა გაკეთდეს შემდეგი გზით:

ა) იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთან ყველაზე წინა პერიოდამდე.

წინა პერიოდის შეცდომა უნდა გასწორდეს რეტროსპექტულად გადაანგარიშების გზით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეუძლებელია კონკრეტულ პერიოდზე მისაკუთვნიებული გავლენის განსაზღვრა, ან შეცდომის კუმულაციური გავლენის დადგენა.

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის კონკრეტულ პერიოდზე მისაკუთვნიებული გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წარდგენილი წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაციაზე, საწარმომ უნდა გადაიანგარიშოს აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთები პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტულად გადაანგარიშება (ეს შეიძლება იყოს მიმდინარე პერიოდიც).

როდესაც მიმდინარე პერიოდში შეუძლებელია შეცდომის კუმულაციური გავლენის განსაზღვრა ყველა წინა პერიოდზე, საწარმომ უნდა გადაიანგარიშოს შესადარისი ინფორმაცია, რათა პერსპექტიულად გაასწოროს შეცდომა, პირველივე პრაქტიკულად შესაძლებელი თარიღიდან.

მიმდინარე პერიოდში აღმოჩნდა საგადასახადო ბარათსა და პროგრამულ მონაცემებს შორის უზუსტობა. კომპანიამ ვერ შეძლო აღნიშნული შეცდომის წარმოშობის ზუსტი პერიოდის განსაზღვრა, ამიტომ მოვახდინეთ მისი კორექტირება მიმდინარე პერიოდში.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განისაზღვრება ბასს 24-ის მიხედვით.

„ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ

6-28 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

14. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წლები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისთვის რჩება ღიად სამი წლის განმავლობაში.

მმართველობითი ანგარიში - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად (მუხლი 7) კომპანია ვალდებულია მოამზადოს მმართველობითი ანგარიში და წარადგინოს იგი სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო პერიოდის მომდევნო წლის არაუგვიანეს 1 ოქტომბრისა. კომპანიამ ეს ვალდებულება შეასწორა. წასაშლელია

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

16. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური	
	USD	TRY
გაცვლითი კურსი 31.12.2023 წლისთვის	2.6894	0.0910
გაცვლითი კურსი 31.12.2022 წლისთვის	2.7020	0.1443
გაცვლითი კურსი 31.12.2021 წლისთვის	3.0976	0.2379

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება საადრიცხო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოთვლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ქვემოთ განხილული კატეგორიებიდან ერთ-ერთში, გამომდინარე იქედან თუ რა მიზნით იქნა აქტივი შეძენილი:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს ფულად და წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილი ღირებულებას. ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯის მუხლში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც ნებაყოფლობით არ ახდენს რომელიმე ფინანსური აქტივის კლასიფიცირებას, რომლებიც ფასდებიან რეალური ღირებულებით მოგებით ან ზარალით.

ამორტიზებული ღირებულება

აღნიშნული აქტივები წარმოიშობა უპირატესად კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით, მაგრამ ასევე მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებსაც, რომელთა მიზანიც მდგომარეობს იმაში, რომ მოხდეს ასეთი აქტივების დაკავება საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეკრების მიზნით, ხოლო საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს. თავდაპირველად მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული მათ შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შედეგად აისახება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და გაუფასურების ღირებულების გამოკლებით.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება ფასს 9-ის ფარგლებში გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე (სასარგებლო მომსახურების ვადა) სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის

გამოყენებით. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში ფასდება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, რომელიც აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, ასეთი რეზერვები აღირიცხება რეზერვის განცალკევებულ ანგარიშზე, ხოლო დანაკარგი/ზარალი აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას შემდეგ რაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა ხდება შესაბამისი რეზერვის ხარჯზე.

დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანებებისთვის და დაკავშირებული მხარეებისთვის სესხების გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების საპროგნოზო მოდელის საფუძველზე. რეზერვის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული მეთოდოლოგია დაფუძნებული იმაზე, ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. იმ შემთხვევებში, როცა ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების მომენტიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ხდება თორმეტი თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. ხოლო იმ შემთხვევებში, როცა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება მთლიან საპროცენტო შემოსავალთან ერთად. იმ შემთხვევებში, როცა კრედიტი განსაზღვრულია გაუფასურებულად, ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება წმინდა საპროცენტო შემოსავალთან ერთად.

ხანდახან კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას გადახედოს იმ კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების პირობებს, რომლებთანაც ადრე ჰქონდა კარგი სავაჭრო ისტორია. ამგვარი გადახედვა გამოიწვევს გადახდის ვადების ცვლილებას და არა დავალიანების თანხის ცვლილებას და შედეგად ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო ნებისმიერი წარმოშობილი სხვაობა საბალანსო ღირებულებასთან აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

კომპანიის ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, ასევე ფულს და ფულის ეკვივალენტს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს თანხას სალაროში და დეპოზიტებს განთავსებულს ბანკში მოთხოვნამდე.

რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით

რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივები სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით, აისახება რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილებები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება რეალურ ღირებულებაში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვების მეშვეობით. რეალიზაციისას, ნებისმიერი სალდო რეალური ღირებულების ფარგლებში სხვა სრული შემოსავლის რეზერვის მეშვეობით რეკლასიფიცირდება უშუალოდ გადაუნაწილებელ შემოსავალში და არ რეკლასიფიცირდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორიდან ერთ-ერთ კატეგორიაში, იმ მიზნიდან გამომდინარე თუ რა მიზნითაც იყო შეძენილი ვალდებულება. კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

რეალური ღირებულება მოგებით ან ზარალით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს წარმოებულებს უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში არ აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას. (იხილეთ „ფინანსური აქტივები“ წარმოებულებისთვის ფულად და წარმოებულებისთვის უფულოდ, სადაც ღირებულება დროში აკომპენსირებს უარყოფით ნამდვილ ღირებულებას.) ისინი აისახებიან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიას არც აქვს არანაირი აქტივი, რომელიც იქნებოდა განკუთვნილი ვაჭრობისთვის და არც რომელიმე ფინანსური ვალდებულება აქვს შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგ პუნქტებს:

- საბანკო სესხები, რომელთა აღიარებაც საწყის ეტაპზე ხდება წმინდა რეალური ღირებულებით, ინსტრუმენტის გამოცემასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნებისმიერი საოპერაციო ღირებულების გამოკლებით. მსგავსი პროცენტური ვალდებულებები შედეგად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს, რომ ნებისმიერ საპროცენტო დანახარჯს, ვალდებულების დაფარვის პერიოდის განმავლობაში, ექნება უცვლელი განაკვეთი ვალდებულების ბალანსზე, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. თითოეული ფინანსური ვალდებულების მიზნებისთვის, საპროცენტო ხარჯები მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დანამატს, რომელიც ექვემდებარება ვალდებულების დაფარვისას გადახდას, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტი ან კუპონი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას, მანამ სანამ ვალდებულება არ იქნება შესრულებული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპროცენტო ვალდებულება.
- კონვერტირებადი სესხის ვალდებულებების კომპონენტები ფასდება ისე, როგორც არის აღწერილი ქვემოთ. კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კონვერტირებადი სასესხო ვალდებულება.
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულება, რომლებიც საწყის ეტაპზე აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაყიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღაირდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღაირდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი ღირებულებები შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებისათვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზრაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5-10 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღგ-ს ჩათვლით.

საშემოსავლო გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადი გადაიხდება წმინდა შემოსავლის განაწილებამდე. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი 15% -ს შეადგენს, ტექნიკურად 15% -იანი 85% -იანი განაკვეთი გამოიყენება დასაბეგრი ობიექტის ოდენობაზე.

საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტებია შემდეგი ოპერაციები / ფაქტობრივი გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;

- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს. ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები.

გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარდება ვალდებულებითი მოვლენების დადგომისთანავე. ვალდებულებითი მოვლენები წარმოადგენს ისეთ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობას. გადასახადები, გადახდილი წინასწარ, აღიარდება აქტივის სახით, თუკი მოსალოდნელია რომ მომავალს ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს საწარმო.

შემოსავალი

ვალდებულების შესრულება და შემოსავლის აღიარების ვადები

კომპანიის შემოსავლის მიღება ხდება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვის შედეგად, ამასთან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ მომენტში, როცა საქონელზე კონტროლის უფლება გადავიდა მყიდველთან. როგორც წესი, ეს ხდება მაშინ როცა საქონელი/მომსახურება მიეწოდება მყიდველს.

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.) /სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის დიდი ნაწილი მიიღება ისეთი კონტრაქტებისგან, რომლებიც გაფორმებულია ფიქსირებული ფასის მითითებით, ამდენად შემოსავლის ოდენობა, რომლის მიღებაც ხდება თითოეული კონტრაქტისგან, განისაზღვრება აღნიშნული ფიქსირებული ფასების საფუძველზე.

ვალდებულებათა თანხების გადანაწილება ვალდებულების შესრულების მიხედვით

კონტრაქტებისთვის არსებობს ფიქსირებული ფასი თითოეული გაყიდული პროდუქტისთვის, ფასდაკლების გათვალისწინებით, რომელიც მოქმედებს კონკრეტულ დროს საბითუმოდ შეკვეთილ პროდუქტზე. ამდენად, ასეთ კონტრაქტებში არ არის არანაირი მსჯელობა, რომელიც უკავშირდება საკონტრაქტო ფასის განაწილებას თითოეული შეკვეთილი ერთეულისთვის. (აღნიშნული მოიცავს მთლიან საკონტრაქტო ფასს, რომელიც გაყოფილია შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ კლიენტი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტის ხაზს, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს საერთო საკონტრაქტო ფასის გაყოფა აღნიშნული პროდუქტების ხაზებს შორის, თითოეული პროდუქტის ცალკეულად აღებული გასაყიდი ფასის მისხედვით (პროდუქტის ყველა ხაზი შეიძლება გაიყიდოს და იყიდება განცალკევებით).

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური

ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ

გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს

გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

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

იჯარა

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, როცა ის გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას გარკვეული დროის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა იგი ორ შემდეგ კუმულატიურ პირობას, იჯარად კვალიფიკაციისთვის:

- მისი შესრულება მოიცავს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას და
- ის გადასცემს მითითებული აქტივის გამოყენების წარმართვის უფლებას.

თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ყველა ხელშეკრულების აღრიცხვა ხდება აქტივების სარგებლობის უფლების ქონისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარებით, გარდა:

დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა; და

- იჯარა 12 თვიანი ან ნალები ხანგრძლივობით. კომპანიის ბალანსში იჯარის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:
- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას საიჯარო ვადის განმავლობაში;
- საიჯარო გადასახადის გადახდის ვალდებულება.

საიჯარო ვალდებულებები ფასდება სახელშეკრულებო გადასახადების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის ვალდებულებას იჯარის ვადის განმავლობაში,

ფასდაკლების მაჩვენებლით, რომელიც განისაზღვრება საიჯარო თანხის განაკვეთის მითითებით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამის მარტივად განსაზღვრა შეუძლებელია, ამ შემთხვევაში გამოიყენება კომპანიის დამატებითი ნასესხები სახსრების მოზიდვის მაჩვენებელი იჯარის დასაწყისისთვის. ცვლადი საიჯარო გადასახადები შედის საიჯარო ვალდებულების გაზომვაში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

თავდაპირველი აღიარებისას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება ასევე შეიცავს:

- * მოსალოდნელი ხარჯები რომელიც უნდა იქნას გადახდილი ნებისმიერი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულების გარანტიით;
- * კომპანიის სასარგებლოდ მინიჭებული შეძენის ნებისმიერი მყიდველის ოპციონის შესრულების ფასი, თუგონივრულია, რომ მოხდეს ასეთი არჩევანის შეფასება;
- * საიჯარო შეწყვეტისთვის გადასახდელი ნებისმიერი ჯარიმა, თუ იჯარის ვადა შეფასებულია შეწყვეტისოფციონის საფუძველზე.

ძალაში შესვლის დღეს კომპანია აფასებს აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით. აქტივებით სარგებლობის უფლების ღირებულებაში შედის:

- * საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- * საიჯარო გადასახადები, რომლებიც შესრულებულია იჯარის ძალაში შესვლისას ან მის დაწყებამდე;
- * გაწეული პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- * ნებისმიერი ღებულებით გათვალისწინებული, აღიარებული თანხა, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების პირობებით ვალდებულია განახორციელოს იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟი, აღება/ადგილიდან წაღება ან აღდგენა (როგორც წესი, იჯარით აღებული აქტივის დანგრევა/აღდგენის პირობები).

შემდგომი შეფასება

საწყისი შეფასების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება პროცენტის შედეგად, რომელიც თანხის მუდმივი პროცენტით დარიცხულია დარჩენილი ბალანსზე და შემცირდება საიჯარო გადასახდელებისათვის. სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები ამორტიზება ხდება წრფივი ჩამოწერის მეთოდის საფუძველზე იჯარის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში ან აქტივის დარჩენილი ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ, იშვიათად, მაგრამ ჩაითვალება რომ ეს უკანასკნელი უფრო მოკლეა, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია განიხილავს იჯარის ვადებს შეფასებისთვის (რადგან, მაგალითად, იგი ხელახლა აფასებს მოიჯარის გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენების ალბათობას), იგი არეგულირებს საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას, რომ ასახოს გადახდები. შესწორებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც ფასდაკლებულია შესწორებული ფასდაკლების განაკვეთით.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ანალოგიურად გადაისინჯება, როდესაც სამომავლო საიჯარო გადასახადების ცვლადი ელემენტი დამოკიდებულია განაკვეთზე ან ინდექსზე, გარდა ფასდაკლების განაკვეთისა რომელიც უცვლელი რჩება. ორივე შემთხვევაში ექვივალენტური კორექტირება ხორციელდება გამოყენების უფლებაში მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულებასთან,

შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში. თუ სარგებლობის უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულება ნულამდე დაკორექტირდა, ნებისმიერი შემდგომი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია ხელახლა აწარმოებს იჯარის ხელშეკრულების პირობების მოლაპარაკებას გამეორავებელთან, აღრიცხვა დამოკიდებულია ცვლილების ხასიათზე:

- თუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად მოხდა ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივის იჯარით აღება და მისი ღირებულებით როგორც ეს შეესაბამება ცალკე აღებული აქტივის ღირებულებას, მოდიფიკაცია აღიარდება როგორც ცალკე იჯარა ზემოთ მოცემული პოლიტიკის შესაბამისად;

- ყველა სხვა შემთხვევაში, როდესაც ხელახალი მოლაპარაკება ზრდის საიჯარო მოქმედების მასშტაბს/მოცულობას (იქნება ეს საიჯარო ვადის გაგრძელება, თუ ერთი ან მეტი დამატებითი აქტივი

იჯარით აღებულია), საიჯარო ვალდებულება განისაზღვრება ცვლილების თარიღზე მოქმედი ფასდაკლების განაკვეთის გამოყენებით, სარგებლობის უფლებაში მქონე აქტივის კორექტირებით იმავე ოდენობით;

- თუ ხელახალი მოლაპარაკება იწვევს იჯარის მოქმედების მოცულობის შემცირებას, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და აქტივის სარგებლობის უფლების ღირებულება შემცირდება იმავე პროპორციით, რათა ის აისახოს როგორც იჯარის ნაწილობრივი ან სრული დასრულება, მოგების ან ზარალის ნაწილში დაფიქსირებული ნებისმიერი სხვაობით. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ კორექტირდება, რათა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს ხელახალი მოლაპარაკებებით გადასახდელი თანხების ოდენობა დაკორექტირებული საიჯარო ვადების საპირწონედ, მოდიფიკაციის დღეს მოქმედი განაკვეთით დაკორექტირებული, შეცვლილი საიჯარო გადახდებით, სარგებლობის უფლებით აღებული აქტივი კორექტირდება იმავე ოდენობით.

კომპანია ირჩევს, აქტივის სახეობის ხედვით, არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად აღრიცხავს თითოეული საიჯარო კომპონენტს და მასთან დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

საიჯარო ვადის განსაზღვრა

საიჯარო ვადა განისაზღვრება, როგორც საიჯარო არა-გაუქმებადი ვადა, აგრეთვე ნებისმიერი პერიოდი, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვადის გაგრძელების არჩევანს (მათ შორის ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკაში გათვალისწინებული განახლების არჩევანს), თუ იგი გონივრულია, რომ უნდა იქნას გამოყენებული, ან ნებისმიერი ვადა გათვალისწინებული იჯარის შეწყვეტის პირობით, თუ გონივრულია, რომ ის არ განხორციელდება. მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას საიჯარო ვადის დადგენის თაობაზე, როდესაც საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს განახლების ოფციებს, რომლებიც მხოლოდ კომპანიის მიერ ხორციელდება. იგი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს განახლების ვარიანტის გამოყენებისათვის. ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ვითარების შეცვლა, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მისი მოქმედების განახლების ან ლიზინგის შეწყვეტის შესაძლებლობის გამოყენებაზე (ან არ გამოიყენებაზე).

დამატებითი სესხის პროცენტის განაკვეთის განსაზღვრა (IBR)

IBR არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მოიჯარეს უნდა გადაეხადა რათა აეღო მოეპოვებინა სახსრები, მსგავსი ვადით და მსგავსი გარანტიებით, რომლებიც აუცილებელი იქნებოდა მსგავსი ღირებულების აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში.

მენეჯმენტი იჩენს წიდახედულებას IBR- ის შესაფასებლად. მენეჯმენტი იყენებს ხელმისაწვდომ ინფორმაციას, რათა განისაზღვროს საბაზო განაკვეთი და მოიჯარის სპეციფიკური ფაქტორების და აქტივის ფაქტორებისთვის კორექტირება (კორექტირება უსაფრთხოებისთვის).

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში, ყოველდღიურ ბიზნესის პრაქტიკაში მიღებულია საიჯარო განახლების ოპცია იყოს ნაგულისხმევი და ამიტომ ყველა განახლება არ არის დოკუმენტირებული საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასება გულისხმობს, რომ გადახდება განახლებული პერიოდებისთვის უცვლელი რჩება საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს აღიარების შეღავათს მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ე.ი. იჯარა საიჯარო ვადით 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან) და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასოცირებული საიჯარო გადასახადები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლების ანგარიშგებაში პროპორციული ჩამოწერის მეთოდით საიჯარო ვადის განმავლობაში.

შპს ბ-ფერალ ტურიზმ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ.....	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:.....	6
დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	6
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია

შპს „ბ-ფერალ ტურიზმ“ (445631380) – ის საქმიანობას წარმოადგენს ტურისტული საგენტოს საქმიანობა. კომპანიის 100 % წილის მფლობელია ზამინ გადიმოვ, C01182025 /აზერბაიჯანი/. შპს ბ-ფერალ ტურიზმ-ს ჰყავს შვილობილი კომპანია - შპს ქერვან ტურიზმი (445430971), რომლის საქმიანობასაც წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ., N51-57, ბ. 51..

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ

შპს „ბ-ფერალ ტურიზმ“-ი სამომავლოდ არ გეგმავს მნიშვნელოვან ცვლილებას თავის საქმიანობაში.

შპს „ქერვან ტურიზმი“-ს სასტუმრო მოიცავს 65 ნომერს, ორ საკონფერენციო დარბაზს, გამაჯანსაღებელ და სპა ცენტრს. კომპანია საქმიანობს LONDON 1889 სახელით. სასტუმრო გამოირჩევა კეთილმოწყობითა და შთამბეჭდავი არქიტექტურით. სასტუმრო ბათუმში განკუთვნილია, როგორც საქმიან მოგზაურობაში მყოფი, ასევე დასვენების მოყვარული სტუმრებისთვის. სასტუმრო დამსვენებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის ნომრებს: 39 სტანდარტული, 8 სუპერიერი, 5 დელუქსი, 3 ჯუნიორ სვითი, 6 ქორნერ სვითი, 2 ბიზნეს სვითი და 2 პენტჰაუს თაუერ სვითი.

სამომავლოდ შპს „ქერვან ტურიზმი“-ს მენეჯმენტი გეგმავს გაზარდოს მარკეტინგის ხარჯი როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, გაკეთდეს რაც შეიძლება მეტი სარეკლამო რგოლი ონლაინ არხებზე, გაუმჯობესდეს კომპანიის ონლაინ საიტი, მოეწყოს ნომრების პრეზენტაცია სტუმრებისთვის, მონაწილეობა მიიღოს სხვა და სხვა საერთაშორისო გამოფენებზე, სასტუმროში გაზარდოს კომფორტი და დამატებითი შესაძლებლობები. ყველაფერი ეს ხელს შეუწყობს ახალი ბაზრების მოძიებას ევროპისა და აზიის ქვეყნებიდან როგორც მაღალ ასევე საშუალო სეზონზე.

2023 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 58 ადამიანი (აქედან 28 ქალი).

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევისა თუ შემუშავების აქტივობებში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2023	2022
<i>აქტივები</i>	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	13,292,539	293,512
არამატერიალური აქტივები	5,540	-
გუდვილი	9,778,477	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	23,076,556	293,512
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	765,510	-
საგადასახადო აქტივი	177,273	-
გადახდილი ავანსი	971,457	-
სავაჭრო მოთხოვნები	95,606	-
მარაგები	243,108	-
სულ მიმდინარე აქტივები	2,252,954	-
სულ აქტივები	25,329,509	-
კაპიტალი და ვალდებულებები		
		-
კაპიტალი	25332282	294,112
საწესდებო კაპიტალი	(1,022,910)	(2,068)
დაგროვილი მოგება-ზარალი	24,309,372	292,044
სულ საკუთარი კაპიტალი	24,309,372	292,044
		-
მიმდინარე ვალდებულებები	904108.56	-
სავაჭრო ვალდებულებები	904,109	-
საგადასახადო ვალდებულება	1,639	1,468
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	114,390	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,020,138	1,468
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	25,329,510	293,512

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავლი	1,984,804	-
თვითღირებულება	(1,023,570)	-
საერთო მოგება/ (ზარალი)	961,233	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(155,843)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,170,340)	(2,068)
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	(364,949)	(2,068)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	(701,116)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	45,222	-
მოგება/ (ზარალი) გადასახადების გადახდამდე	(1,020,843)	(2,068)
მოგების გადასახადი	0	-
მიმდინარე წლის მოგება/ (ზარალი)	(1,020,843)	(2,068)

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2023	2022
მიმდინარე აქტივები	2,252,954	0
მიმდინარე ვალდებულებები	1,020,138	1,468
მიმდინარე ლიკვიდობა	2.21	0.00

	2023	2022
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	2,009,846	0
მიმდინარე ვალდებულებები	1,020,138	1,468
სწრაფი ლიკვიდობა	1.97	0.00

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	95,606	0
შემოსავლი	1,984,804	0
დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა (კოეფიციენტი)	0.05	0

	2023	2022
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	(364,949)	-2,068
შემოსავლი	1,984,804	0
მთლიანი სრული შემოსავლის/ (ზარალის) კოეფიციენტი	-0.18	0

	2023	2022
წმინდა მოგება (ზარალი)	(1,020,843)	-2,068
შემოსავლი	1,984,804	0
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	-0.51	0!

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს ჩვენს კომპანიაში გაიზარდა საწესდებო კაპიტალი 3,256,082 ლარით.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

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

კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); ამენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილეობის და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი _____

ილჰამ მირზალიევ

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

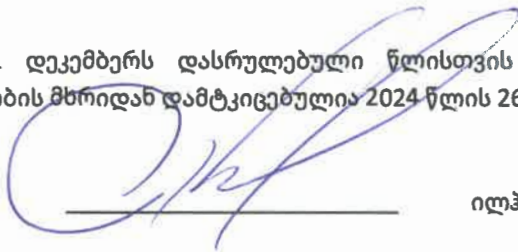
სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); ამენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილეობის და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 26 სექტემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ილჰამ მირზალიევ