TELEGRAPH LLC

Financial statements

Together with Independent Auditor's Report

Year ended 31 December 2023

Contents:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT 3

FINANCIAL STATEMENTS

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

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information 10
2. Basis of preparation 10
3. Material accounting policies 13
4. Critical accounting estimates and judgments 19
5. Financial instruments - risk management 20
6. Revenue 24
7. Other expenses 25
8. Finance expenses 25
9. Property and equipment 26
10. Tax asset and payables 26
11. Cash and cash equivalents 26
12. Borrowings 27
13. Trade and other payables 27
14. Transactions with related parties 28
15. Commitments and contingencies 28
16. Events after the end of the reporting period 30

BDO

Tel: +995 32 2545 845
Tel: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

2 Tarkhnishvili street
Vere Business Center
0108 Tbilisi
Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owner and the Management of Telegraph LLC

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of **Telegraph LLC**, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and the requirements of the Law of Georgia "On Accounting, Reporting and Audit".

Basis for Qualified Opinion

We were unable to observe the physical counting of certain property and equipment included in those groups: "Hotel and Restaurant equipment", "Technical facilities" and "Other". These Property and equipment are reported in the statement of financial position at GEL11,786,302 and GEL7,445,357 as of 31 December 2023 and 2022, respectively. Due to these matters, we are unable to determine whether adjustments to the recorded or unrecorded Property and equipment and related elements of the financial statements are necessary.

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

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

Other information

The management is responsible for the preparation of other information, which is given in the management report. Other information was not provided until the date of auditor's opinion. Our opinion on financial statements does not cover abovementioned other information. Probably, management report will be available to us after the date of auditor's opinion.

In preparing the financial statements, we are responsible to review the abovementioned other information and assess whether it is materially inconsistent with the financial statements or with evidence obtained during the audit or gives the impression that it is materially misstated. If based on our work performed, we conclude that other information is materially misstated, we are obliged to disclose this information.

Material uncertainty related to going concern

Without modifying our opinion, we draw attention to Note 2 (Basis of preparation) in the financial statements, which indicates that the Company incurred total comprehensive loss of GEL11,107,565, accumulated loss as at 31.12.2023 amounts to GEL8,932,260. Also, the company's short-term liabilities exceed short-term assets by GEL85,642,136. These events and conditions indicate the existence of significant uncertainty, which raises significant doubts about the Company's ability to continue to operate as a going concern.

BDO Audit LLC, a Georgian Limited Liability Company (ID 205145403), is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the financial statements

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

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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

Auditor's Responsibilities for the Audit of the financial statements

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

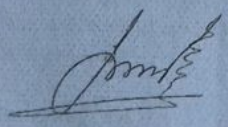
Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

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



Ivane Zhuzhunashvili

For and on behalf of BDO Audit LLC (SARAS-A-720718)

Tbilisi, Georgia

7 November 2024

TELEGRAPH LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Revenue	6	1,788,599	-
Inventory expenses		(456,134)	(3,339)
Salary and other employee benefits		(2,078,091)	(131,935)
Depreciation and amortization		(1,668,904)	(10,135)
Other expenses	7	(2,760,974)	(811,863)
Operating loss		**(5,175,504)**	**(957,272)**
Finance expenses	8	(5,960,017)	(1,102,031)
Foreign exchange gain/(loss), net		27,956	(2,962)
Loss before tax		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**
Income tax expense		-	-
Total comprehensive loss		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 7 November 2024 by:

Director _____ Valerian Mighdiseli

Notes on pages 10 -30 are the integral part of these financial statements.

TELEGRAPH LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Revenue	6	1,788,599	-
Inventory expenses		(456,134)	(3,339)
Salary and other employee benefits		(2,078,091)	(131,935)
Depreciation and amortization		(1,668,904)	(10,135)
Other expenses	7	(2,760,974)	(811,863)
Operating loss		(5,175,504)	(957,272)
Finance expenses	8	(5,960,017)	(1,102,031)
Foreign exchange gain/(loss), net		27,956	(2,962)
Loss before tax		(11,107,565)	(2,062,265)
Income tax expense		-	-
Total comprehensive loss		(11,107,565)	(2,062,265)

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 7 November 2024 by:

Director

Valerian Mighdiseli

404505406

TELEGRAPH LTD

Notes on pages 9 - 30 are the integral part of these financial statements.

TELEGRAPH LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(In GEL)

	Note	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ASSETS				
Non-current assets				
Property and equipment	9	86,043,475	72,204,937	45,296,252
Advances paid for the long-term assets		166,007	4,044,145	7,993,238
Right-of-use Assets		45,913	27,872	-
Intangible assets		82,771	-	-
		86,338,166	**76,276,954**	**53,289,490**
Current assets				
Inventories		309,337	65,366	8,126
Tax asset	10	-	450,511	808,232
Trade and other receivables		15,313	2,738	3,726
Cash and cash equivalents	11	693,226	991,886	46,526
		1,017,876	**1,510,501**	**866,610**
Total assets		**87,356,042**	**77,787,455**	**54,156,100**
EQUITY AND LIABILITIES				
Equity				
Statutory capital		9,600,000	9,600,000	9,600,000
Retained earnings/(Accumulated loss)		(8,932,260)	1,398,689	1,824,979
Total equity		**667,740**	**10,998,689**	**11,424,979**
Liabilities				
Non-current liabilities				
Trade and other payables	13	-	1,002,341	573,907
Borrowings	12	-	64,076,694	41,886,944
Lease liabilities		28,290	18,716	-
		28,290	**65,097,751**	**42,460,851**
Current liabilities				
Trade and other payables	13	1,640,235	1,676,187	270,270
Tax liabilities	10	502,197	-	-
Borrowings	12	84,493,743	-	-
Lease liabilities		23,837	14,828	-
		86,660,012	**1,691,015**	**270,270**
Total liabilities		**86,688,302**	**66,788,766**	**42,731,121**
Total equity and liabilities		**87,356,042**	**77,787,455**	**54,156,100**

Notes on pages 10 -30 are the integral part of these financial statements.

TELEGRAPH LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	Charter capital	Retained Earnings/ (Accumulated Loss)	Total
01.01.2022		9,600,000	1,824,979	11,424,979
Effect of transactions with related parties	12	-	1,635,975	1,635,975
Total comprehensive loss		-	(2,062,265)	(2,062,265)
31.12.2022		9,600,000	1,398,689	10,998,689
Effect of transactions with related parties	12	-	776,616	776,616
Total comprehensive loss		-	(11,107,565)	(11,107,565)
31.12.2023		9,600,000	(8,932,260)	667,740

Notes on pages 10 -30 are the integral part of these financial statements.

TELEGRAPH LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Loss before tax		(11,107,565)	(2,062,265)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		1,668,904	10,135
Finance expense		5,960,017	1,102,031
(Gain)/loss from exchange rate difference, net		(27,956)	2,962
Cash flows from operating activities before changes in working capital		(3,506,600)	(947,137)
Increase in inventories		(243,971)	(57,240)
Increase in trade and other receivables		(12,575)	(3,034)
Increase in trade and other payables		674,056	2,499
(Increase)/decrease in tax asset		450,511	357,721
Increase in tax payable		502,197	-
Net cash used in operating activities		(2,136,382)	(647,191)
Cash flows from investing activities			
Purchase of Property and equipment		(10,010,917)	(16,122,127)
Purchase of intangible assets		(82,771)	-
Net cash used in investing activities		(10,093,688)	(16,122,127)
Cash flows from financing activities			
Receipt of borrowings	12	11,956,650	17,724,044
Principle paid on lease liabilities		(15,224)	(4,463)
Interest paid on lease liabilities		(4,556)	(3,537)
Net cash from financing activities		11,936,870	17,716,044
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		(293,200)	946,726
Cash and cash equivalents at beginning of year	11	991,886	46,526
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		(5,460)	(1,366)
Cash and cash equivalents at end of year	11	693,226	991,886

Notes on pages 10 -30 are the integral part of these financial statements.

1. General information

LLC "Telegraph" (hereinafter referred to as the "Company") was founded in 2015. The company's identification code is 404505406. The legal address of the company is Tbilisi, Chugureti district, David Aghmashenebeli Avenue, No. 44 / Chorokhi Street, No. 9.

In 2016, the company purchased the building, a cultural heritage monument, at an auction. From 2016 to 2023, the building underwent renovation. The company's primary operational activities—providing hotel and restaurant services—began on August 1, 2023. The company operates under the Radisson brand as "Radisson RED" based on a contract signed with the Radisson brand.

As of December 31, 2023 and 2022 100% of the company's shares are owned and controlled by Kniaz Daseni, ID number 01025003374. As at January 1, 2022 owners of the Company are Kniaz Daseni (50% of shares) and Tital Daseni (50% of shares).

2. Basis of preparation

Basis of preparation

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

The financial statements have been prepared under the historical cost bases. The reporting period for the Company is the calendar year from January 1 to December 31. Financial information presented in thousands of Georgian Lari, except when otherwise indicated.

The preparation of financial statements in compliance with IFRS requires from the Management the use of certain critical accounting estimates, that effects on the carrying amounts of assets and liabilities as at the reporting period, as well as income and expenses recognized during the accounting period. Actual results may be different from currently made estimates. Adjustments that result changes in accounting estimates are recognized in the accounting period that they relate to. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 4.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial Statements are disclosed in Note 3.

Going concern

the Company incurred total comprehensive loss of GEL11,107,565, accumulated loss as at 31.12.2023 amounts to GEL8,932,260. Also, the company's short-term liabilities exceed short-term assets by GEL85,642,136. These events and conditions indicate the existence of significant uncertainty, which raises significant doubts about the Company's ability to continue to operate as a going concern.

Despite the significant circumstances described above, these financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and owners have the intention to further develop the business of the Company. The management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

In adopting the going concern basis for preparing the financial statements, the Management have considered the Company's business activities, objectives and strategy, principal risks, and uncertainties in achieving its objectives, and performance. The Management confirm that they have a reasonable expectation that the Company, as a whole, have adequate resources to continue in operational existence for the 12 months from the date the financial statements are authorised for issue.

Management's approval of a going concern is based on the following factors:

- The Owner of the company expresses willingness personally and/or through other enterprises under its control to provide assistance to the company if necessary. Detailed information is provided in Note 16.
- As of 31 December 2023, all loans were received from the owner, who is willing to defer repayment if necessary.

The first financial statements prepared in accordance with IFRSs.

These are the Company's first financial statements prepared in accordance with IFRSs and IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards has been applied. Transition date to IFRSs is 1 January 2022.

Before 1 January 2022 accounting was made according to local accounting principles. When preparing its opening IFRS statement of financial position, the Company has not made any adjustments. As the transition to IFRSs didn't affect the Company's financial statements, no reconciliation was made.

2. Basis of preparation (Continued)

Changes in accounting policies

a) STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2023

IFRS 17 Insurance Contracts. IFRS 17 introduces an internationally consistent approach to the accounting for insurance contracts. Prior to IFRS 17, significant diversity has existed worldwide relating to the accounting for and disclosure of insurance contracts, with IFRS 4 permitting many previous (non-IFRS) accounting approaches to continue to be followed. IFRS 17 will result in significant changes for many insurers, requiring adjustments to existing systems and processes. The new standard takes the view that insurance contracts combine features of a financial instrument and a service contract, and that many generate cash flows that vary substantially over time. It therefore takes the approach of:

- Combining current measurement of future cash flows with recognising profit over the period that services are provided under the contract

- Presenting insurance service results (including insurance revenue) separately from insurance finance income or expenses, and

- Requiring an entity to make an accounting policy choice for each portfolio whether to recognise all insurance finance income or expenses for the reporting period in profit or loss, or to recognise some in other comprehensive income.

Subsequent to the issue of IFRS 17, amendments to the standard and deferral of effective dates have been made.

Disclosure of Accounting Policies (Amendment to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1, which change the disclosure requirements with respect to accounting policies from 'significant accounting policies' to 'material accounting policy information'. The amendments provide guidance on when accounting policy information is likely to be considered material. The amendments to IAS 1 are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023, with earlier application permitted. As IFRS Practice Statements are non-mandatory guidance, no mandatory effective date has been specified for the amendments to IFRS Practice Statement 2.

Definition of Accounting Estimates (Amendment to IAS 8). In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, which added the definition of Accounting Estimates in IAS 8. The amendments also clarified that the effects of a change in an input or measurement technique are changes in accounting estimates, unless resulting from correction of prior period errors.

Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12). In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 12, which clarify whether the initial recognition exemption applies to certain transactions that result in both an asset and a liability being recognised simultaneously (e.g. a lease in the scope of IFRS 16). The amendments introduce an additional criterion for the initial recognition exemption under IAS 12.15, whereby the exemption does not apply to the initial recognition of an asset or liability which at the time of the transaction, gives rise to equal taxable and deductible temporary differences.

According to the assessment of the Company's management, these changes will not have a significant impact on the Company's financial statements.

b) NEW STANDARDS, INTERPRETATIONS AND AMENDMENTS NOT YET EFFECTIVE

STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2024

Supplier Finance Arrangements (Amendment to IAS 7 and IFRS 7). On 25 May 2023, the IASB issued Supplier Finance Arrangements, which amended IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures (the Amendments). These Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the presentation requirements for liabilities and associated cash flows arising out of supply chain financing arrangements and related disclosures. In December 2020, the Committee published an Agenda Decision Supply Chain Financing Arrangements—Reverse Factoring that addressed this submission based on the requirements in IFRS Accounting Standards existing at that time. During this process, the feedback from stakeholders indicated limitations of the then existing requirements to address important information needs of users to understand the effects of supplier finance arrangements on an entity's financial statements and to compare one entity with another. In response to this feedback, the IASB undertook a narrow-scope standard setting, leading to the Amendments.

2. Basis of preparation (Continued)

The Amendments require entities to provide certain specific disclosures (qualitative and quantitative) related to supplier finance arrangements. The Amendments also provide guidance on characteristics of supplier finance arrangements.

Lease Liability in a Sale and Leaseback (Amendment to IFRS 16). The IFRS Interpretations Committee issued an agenda decision in June 2020 - Sale and leaseback with Variable Payments. This matter was referred to the IASB for standard setting for some aspects. The IASB issued the final amendments in September 2022. The Amendments provide a requirement for the seller-lessee to determine 'lease payments' or 'revised lease payments' in a way that the sellerlessee would not recognise any amount of the gain or loss that relates to the right of use retained by the seller-lessee.

Classification of Liabilities as Current or Non-Current (Amendment to IAS 1). The IASB issued amendments to IAS 1 - Classification of Liabilities as Current or Non-current in January 2020, which have been further amended partially by amendments Non-current Liabilities with Covenants issued in October 2022. The amendments require that an entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and must exist at the end of the reporting period. Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement for at least twelve months after the reporting period. As a result of the COVID-19 pandemic, the Board deferred the effective date of the amendments by one year to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024.

Amendment - Noncurrent Liabilities with Covenants (Amendment to IAS 1). Subsequent to the release of amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-Current, the IASB amended IAS 1 further in October 2022. If an entity's right to defer is subject to the entity complying with specified conditions, such conditions affect whether that right exists at the end of the reporting period, if the entity is required to comply with the condition on or before the end of the reporting period and not if the entity is required to comply with the conditions after the reporting period. The amendments also provide clarification on the meaning of 'settlement' for the purpose of classifying a liability as current or non-current.

According to the assessment of the Company's management, these changes will not have a significant impact on the Company's financial statements.

c) STANDARDS AND AMENDMENTS MANDATORILY EFFECTIVE FROM 1 JANUARY 2025

Lack of Exchangeability (Amendment to IAS 21) On 15 August 2023, the IASB issued Lack of Exchangeability which amended IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates (the Amendments). The Amendments arose as a result of a submission received by the IFRS Interpretations Committee (the Committee) about the determination of the exchange rate when there is a long-term lack of exchangeability. IAS 21, prior to the Amendments, did not include explicit requirements for the determination of the exchange rate when a currency is not exchangeable into another currency, which led to diversity in practice. The Committee recommended that the IASB develop narrow-scope amendments to IAS 21 to address this issue. After further deliberations, the IASB issued an exposure draft of the proposed amendments to IAS 21 in April 2021 and the final amendments were issued in August 2023. The Amendments introduce requirements to assess when a currency is exchangeable into another currency and when it is not. The Amendments require an entity to estimate the spot exchange rate when it concludes that a currency is not exchangeable into another currency.

Other

The Company does not expect any other standards issued by the IASB, but not yet effective, to have a material impact on the Company.

3. Material accounting policies

Functional and presentation currency

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Lari.

Foreign currency translation

Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate for the respective balance sheet dates. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities at year-end official exchange rates are recognised in profit or loss.

Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items.

The closing rate of exchange used for translating foreign currency balances was:

	Official rate of the National Bank of Georgia	
	USD	EUR
Exchange rate as at 31 December 2023	2.6894	2.9753
Exchange rate as at 31 December 2022	2.7020	2.8844
Exchange rate as at 01 January 2022	3.0892	3.4991

Financial Instruments

Financial assets

Financial assets are classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortised cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL). The Company's management has assessed which business models apply to the financial assets held by the Company and has classified all financial assets within "financial assets measured at amortised cost" category.

Amortised cost

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

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include cash on hand and deposits held at call with banks.

Impairment of financial assets - allowance for expected credit losses (ECLs)

At each reporting date, an entity assesses expected credit losses for financial and contract assets and recognises impairment losses.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses using a lifetime expected credit loss provision for trade and other receivables. To measure expected credit losses on a collective basis, trade and other receivables are grouped based on similar credit risk and aging. Trade and other receivables have similar risk characteristics.

For trade receivables, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs, according to this method the lifetime ECLs for trade receivables are calculated by using the provision matrix - The company uses historical credit loss experience to assess the lifetime ECLs for financial assets. To measure lifetime expected credit losses for trade receivables the company assess probability of non-payments from its customers, then this probability multiplied by expected losses, arises from the risk of breach of the contractual terms.

To calculate ECLs the company uses the advisable and valid information about past events, current and future circumstances, which are available at each reporting date without too much expenses and effort.

3. Material accounting policies (continued)

Trade receivables are presented with the net amount, the Provision for impairment is accounted on the separate account with the corresponding expenses, recognized in the statement of comprehensive income as expenses. Balance of trade receivable was fully transferred to the account of provision when the management determines that the receivable is no longer subject to return/collect.

Write off financial assets

An entity shall directly reduce the gross carrying amount of a financial asset when the entity has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. A write-off constitutes a derecognition event. Write-offs can relate to a financial asset, for which enforcement measures have still being taken to recover amounts for which payment has been due, however, there is no reasonable expectation of recovering.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expired or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Financial liabilities

Initial recognition of financial liabilities and farther estimation

The Company classifies its financial liabilities into one of the following categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: fair value through profit or loss and other financial liabilities. The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Company has classified all financial as liabilities within "Other financial liabilities" category. Other financial liabilities include the following items: trade and other payables, lease liabilities and borrowings.

Other financial liabilities are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest-bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position.

For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding.

Derecognition of financial liabilities

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Property and equipment

Property and equipment is accounted according to IAS 16 - "property, plant and equipment".

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

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

3. Material accounting policies (continued)

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

Useful lives of property and equipment is as follows:

Class	Useful life (year)
Buildings	20-35
Shop and Restaurant Equipment	2-15
Technique	5-15

Useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

The gain or loss arising on the disposal or retirement of an asset is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in the income statement.

Borrowing Costs

Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are included in the cost of that asset. Such borrowing costs are capitalised as part of the cost of the asset when it is probable that they will result in future economic benefits to the entity and the costs can be measured reliably.

The borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are those borrowing costs that would have been avoided if the expenditure on the qualifying asset had not been made.

Impairment of non-financial assets other than goodwill

At each reporting date, the Company reviews the carrying amounts of its non-financial assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash-generating unit to which the asset belongs. Where a reasonable and consistent basis of allocation can be identified, corporate assets are also allocated to individual cash-generating units, or otherwise they are allocated to the smallest group of cash-generating units for which a reasonable and consistent allocation basis can be identified.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

An impairment loss is recognized if the carrying amount of an asset or its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

Impairment losses are recognized in the statement of comprehensive income. Impairment losses recognized in respect of CGUs are allocated to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognized in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount.

An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

Cash and cash equivalents

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

3. Material accounting policies (continued)

Inventories

Items of inventory are initially recognised at cost. The costs of inventories comprise the purchase price, import duties and other taxes (other than those subsequently recoverable by the entity from the taxing authorities), and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of finished goods, materials and services. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the costs of purchase.

When inventories are sold, the carrying amount of those inventories shall be recognised as an expense in the period in which the related revenue is recognised. Cost is determined using the weighted average cost method. The amount of any write-down of inventories to net realisable value and all losses of inventories shall be recognised as an expense in the period the write-down or loss occurs. The amount of any reversal of any write-down of inventories, arising from an increase in net realisable value, shall be recognised as a reduction in the amount of inventories recognised as an expense in the period in which the reversal occurs.

Charter capital

The amount of Company's authorised capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's capital (changes in charter capital, ownership, etc) shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognised as capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company. Capital is recognized at fair value of contributions made by the owners to the Company.

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured.

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

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits.

Revenue from Contracts with Customers

The principal activities of the Company is sale of hotel and restaurant services. A detailed accounting policy for key revenue-generating activities is presented below.

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Company recognises revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those goods or services. An entity recognises revenue in accordance with that core principle by applying the following steps:

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

The company recognizes revenue when the contractual obligation is fulfilled, that is, when "control" of the goods related to the corresponding obligation is transferred to the customer. The transfer of control mainly occurs when the goods are delivered to the customer.

Determining the contractual price

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

An amount of consideration can vary because of discounts, rebates, refunds, credits, price concessions, incentives, performance bonuses, penalties or other similar items. The amount of consideration receivable by the company during the period does not include variable amounts.

3. Material accounting policies (continued)

Allocating amounts to performance obligations

Revenue from the supply of goods and other non-recurring services is recognized when control of the asset is transferred to the customer or the non-recurring service is provided.

The prices for each product are fixed and do not include an element of evaluation when allocating the sales price to the sold goods. When a customer purchases more than one type of product, the group can easily separate the sales prices according to the individual sales prices of the products under the contract.

Practical Exemptions

The Company has taken advantage of the practical exemptions:

- not to account for significant financing components where the time difference between receiving consideration and transferring control of goods (or services) to its customer is one year or less; and
- expense the incremental costs of obtaining a contract when the amortisation period of the asset otherwise recognised would have been one year or less.

Recognition of expenses

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

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income.

Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic benefit any more, or if future economic benefit do not meet or stop to meet the requirements of recognition an asset in the statement of financial position.

Taxes other than on income

Taxes other than income tax are recognized in the reporting period in which the event of a liability arises. A binding event is an action or fact that determines the payment of a tax under the Tax Code of Georgia.

Advance payments from which economic benefits are expected to be received in the future are recognized as assets.

Taxes are paid on the Unified Treasury Code for Unified Treasury Account Taxes. As a result, the Company's tax assets and liabilities are presented together.

The Company as lessee

Identifying the lease

A contract is, or contains, a lease when it conveys the right to use an underlying asset for a period of time, in exchange for consideration. At inception of a contract, the Company assesses whether it meets the two following cumulative conditions to be qualified as a lease:

- its execution involves the use of an identified asset, and
- it conveys the right to direct the use of that identified asset.

Initial recognition

All leases are accounted for by recognising a right-of-use asset and a lease liability except for:

- Leases of low value assets; and
- Leases with a duration of 12 months or less.

Leases are recognized on the Company's balance sheet as follows:

- an asset representing the right to use the underlying asset over the lease term,
- a liability for the obligation to pay the lease payments.

Lease liabilities are measured at the present value of the contractual payments due to the lessor over the lease term, with the discount rate determined by reference to the rate inherent in the lease unless (as is typically the case) this is not readily determinable, in which case the Company's incremental borrowing rate on commencement of the lease is used. Variable lease payments are only included in the measurement of the lease liability if they depend on an index or rate. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the variable element will remain unchanged throughout the lease term. Other variable lease payments are expensed in the period to which they relate.

3. Material accounting policies (continued)

On initial recognition, the carrying value of the lease liability also includes:

- amounts expected to be payable under any residual value guarantee;
- the exercise price of any purchase option granted in favour of the Company if it is reasonable certain to assess that option;
- any penalties payable for terminating the lease, if the term of the lease has been estimated on the basis of termination option being exercised.

Right of use assets are initially measured at the amount of the lease liability, reduced for any lease incentives received, and increased for:

At the commencement date, a Company measures the right-of-use asset at cost. The cost of the right-of-use asset is comprised:

- The amount of the initial measurement of the lease liability;
- lease payments made at or before commencement of the lease;
- initial direct costs incurred; and
- the amount of any provision recognised where the Company is contractually required to dismantle, remove or restore the leased asset (typically leasehold dilapidations).

Subsequent measurement

Subsequent to initial measurement lease liabilities increase as a result of interest charged at a constant rate on the balance outstanding and are reduced for lease payments made. Right-of-use assets are amortised on a straight-line basis over the remaining term of the lease or over the remaining economic life of the asset if, rarely, this is judged to be shorter than the lease term.

When the Company revises its estimate of the term of any lease (because, for example, it re-assesses the probability of a lessee extension or termination option being exercised), it adjusts the carrying amount of the lease liability to reflect the payments to make over the revised term, which are discounted at the revised discount rate.

The carrying value of lease liabilities is similarly revised when the variable element of future lease payments dependent on a rate or index is revised, except the discount rate remains unchanged. In both cases an equivalent adjustment is made to the carrying value of the right-of-use asset, with the revised carrying amount being amortised over the remaining (revised) lease term. If the carrying amount of the right-of-use asset is adjusted to zero, any further reduction is recognised in profit or loss.

When the Company renegotiates the contractual terms of a lease with the lessor, the accounting depends on the nature of the modification:

- if the renegotiation results in one or more additional assets being leased for an amount commensurate with the standalone price for the additional rights-of-use obtained, the modification is accounted for as a separate lease in accordance with the above policy;
- in all other cases where the renegotiated increases the scope of the lease (whether that is an extension to the lease term, or one or more additional assets being leased), the lease liability is remeasured using the discount rate applicable on the modification date, with the right-of-use asset being adjusted by the same amount;
- if the renegotiation results in a decrease in the scope of the lease, both the carrying amount of the lease liability and right-of-use asset are reduced by the same proportion to reflect the partial of full termination of the lease with any difference recognised in profit or loss. The lease liability is then further adjusted to ensure its carrying amount reflects the amount of the renegotiated payments over the renegotiated term, with the modified lease payments discounted at the rate applicable on the modification date. The right-of-use asset is adjusted by the same amount.

Determination of lease term

The lease term is defined as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease (including the renewal option implied through customary business practices) if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised.

3. Material accounting policies (continued)

Management applies judgement to determine the lease term when lease contracts include renewal options that are exercisable only by the Company. It considers all relevant factors that create an economic incentive to exercise the renewal option. After the commencement date, the Company reassesses the lease term if there is a significant event or a change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew, or to terminate the lease.

Determination of incremental borrowing rate (IBR)

IBR is the rate of interest that a lessee would have to pay to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to obtain an asset of a similar value to the right of use asset in a similar economic environment.

The management applies judgement to estimate the IBR. The management uses an observable information to determine the base rate and adjustments for the lessee specific factors and the asset factors (the adjustment for security).

Determination of lease payments

In Georgia it is customary that lease renewal option is implied through customary business practices and not all renewal options are documented within the lease agreements. In such cases, the initial measurement of the lease liability assumes the payment for renewal period will remain unchanged throughout the lease term.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company applies the recognition exemption for short-term leases (i.e. lease with a lease term of 12 months or less from the commencement date) and leases of low-value assets. Associated lease payments are recognized as an expense in the income statement on a straight-line basis over the lease term.

Events after the end of the Reporting Period

Events after the end of the Reporting Period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the Notes to the financial statements when material.

4. Critical accounting estimates and judgments

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

Estimates and assumptions

Borrowing costs - Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are included in the cost of that asset. Such borrowing costs are capitalised as part of the cost of the asset when it is probable that they will result in future economic benefits to the entity and the costs can be measured reliably.

The borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction or production of a qualifying asset are those borrowing costs that would have been avoided if the expenditure on the qualifying asset had not been made.

An entity shall begin capitalising borrowing costs as part of the cost of a qualifying asset on the commencement date. The commencement date for capitalisation is the date when the entity first meets all of the following conditions:

(a) it incurs expenditures for the asset;

(b) it incurs borrowing costs; and

(c) it undertakes activities that are necessary to prepare the asset for its intended use or sale.

An asset is normally ready for its intended use or sale when the physical construction of the asset is complete even though routine administrative work might still continue.

4. Critical accounting estimates and judgments (continued)

Useful lives of property, plant and equipment - Property, plant and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed for continued appropriateness. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

5. Financial instruments - risk management

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

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

- Market risk
  - Interest rate risk
  - Currency risk
- Credit risk
- Liquidity risk

General objectives, policies and processes

The management has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function. The management receive monthly reports from the finance managers through which they review the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies it sets.

The overall objective of the management is to set polices that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Principal financial instruments

Principal financial liabilities of the Company are comprised of Borrowings, Lease Liabilities and trade and other payables. The main purposes of these financial instruments are the financial security of the Company. The Company has the following financial assets as at the end of the financial reporting period: Trade and other receivables and cash and cash equivalents.

Principal financial instruments can be presented as follows:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Financial assets			
Trade and other receivables	15,313	2,738	3,726
Cash and cash equivalents	693,226	991,886	46,526
	708,539	**994,624**	**50,252**
Financial liabilities			
Trade and other payables	1,620,372	2,678,528	844,177
Borrowings	84,493,743	64,076,694	41,886,944
Lease liabilities	52,127	33,544	-
	86,166,242	**66,788,766**	**42,731,121**

5. Financial instruments - risk management (continued)

IFRS 7 fair value measurement hierarchy

IFRS 7 requires certain disclosures which require the classification of financial assets and financial liabilities measured at fair value using a fair value hierarchy that reflects the significance of the inputs used in making the fair value measurement. The fair value hierarchy has the following levels:

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

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

The Company does not have any financial instrument measured at fair value, therefore they are not presented according to the IFRS 7 - fair value measurement hierarchy.

According to the management's estimate carrying amounts of financial assets and financial liabilities approximate their fair values. The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1st measurement, fair values of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

Management of Capital

The Company's objectives when maintaining capital is to safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; the Company seeks to optimize the structure and sources of capital to ensure that it consistently maximizes returns to shareholders and customers.

Structure of the Capital is reviewed on a regular basis. The Company is managing its capital structure by distributing dividends and paying out funds. The company sets the objectives, policies and processes for the management of capital, to reduce and manage the risks, has the influence over the capital structure.

The company's objectives when maintaining capital are:

- To safeguard required stability of the Company to provide safety of customers;
- To distribute capital efficiently and help business to develop, for providing returns for shareholders and benefits for other stakeholders;
- Maintaining financial flexibility to guarantee liquidity for entering different markets;

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

The Company is managing its capital structure by distributing dividends and paying out funds, selling its assets, etc.

Market Risk

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

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

Interest rate Risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing assets, liabilities, because of the variable rate, which can have negative influence on the fair values of assets and liabilities or future cash flows of the company. The Company takes all borrowings at fixed interest rate and respectively is never exposed to the risk of interest rate fluctuation.

5. Financial instruments - risk management (continued)

Currency risk

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

Foreign currency exchange risk arises when the Company enters into transactions denominated in a currency other than their functional currency. The company does not use any forward contracts for currency risk control.

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

	GEL	USD	EUR	31.12.2023
Financial assets				
Trade and other receivables	15,313	-	-	15,313
Cash and cash equivalents	629,138	60,434	3,654	693,226
	644,451	60,434	3,654	708,539
Financial liabilities				
Trade and other payables	741,376	822,548	56,448	1,620,372
Borrowings	84,493,743	-	-	84,493,743
Lease liabilities	52,127	-	-	52,127
	85,287,246	822,548	56,448	86,166,242
Open balance sheet position	(84,642,795)	(762,114)	(52,794)	

	GEL	USD	EUR	31.12.2022
Financial assets				
Trade and other receivables	2,738	-	-	2,738
Cash and cash equivalents	839,055	-	152,831	991,886
	841,793	-	152,831	994,624
Financial assets				
Trade and other receivables	128,883	2,542,225	7,420	2,678,528
Cash and cash equivalents	64,076,694	-	-	64,076,694
Lease liabilities	33,544	-	-	33,544
	64,239,121	2,542,225	7,420	66,788,766
Open balance sheet position	(63,397,328)	(2,542,225)	145,411	

	GEL	USD	EUR	01.01.2022
Financial assets				
Trade and other receivables	3,726	-	-	3,726
Cash and cash equivalents	46,526	-	-	46,526
	50,252	-	-	50,252
Financial assets				
Trade and other receivables	44,110	792,647	7,420	844,177
Cash and cash equivalents	41,886,944	-	-	41,886,944
	41,931,054	792,647	7,420	42,731,121
Open balance sheet position	(41,880,802)	(792,647)	(7,420)	

5. Financial instruments - risk management (continued)

Currency risk sensitivity

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

Impact on net profit based on asset values is presented in the table below:

2023	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	(152,423)	152,423	(10,559)	10,559

2022	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	(508,445)	508,445	29,082	(29,082)

Interest rate Risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing assets, liabilities, because of the variable rate, which can have negative influence on the fair values of assets and liabilities or future cash flows of the company. The Company takes all borrowings at fixed interest rate and respectively is never exposed to the risk of interest rate fluctuation.

Credit risk

Credit risk is the risk if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. The Company is mainly exposed to credit risk from trade and other receivables and cash and cash equivalents (except cash on hand).

The main principles of the Company's Credit risks management policy are the followings: individual analyze of each customer for creditworthiness, reducing of huge number of overdue receivables, the strict and regular control over all overdue and credit amounts and regular monitoring over problematic financial assets.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date can be presented as follows:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Financial assets			
Trade and other receivables	15,313	2,738	3,726
Cash and cash equivalents	661,467	991,886	46,526
	676,780	**994,624**	**50,252**

Liquidity risk

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital and the finance charges and principal repayments on its debt instruments. Liquidity risk refers to the availability of sufficient funds to meet loan repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due. The Management controls these types of risks by means of maturity analysis, determining the Company's strategy for the next financial period. In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process.

5. Financial instruments - risk management (continued)

Liquidity of Financial liabilities can be presented as follows:

31.12.2023

Financial liabilities	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Trade and other payables	1,620,372	-	1,620,372
Borrowings	95,682,259	-	95,682,259
Lease liabilities	29,360	36,660	66,020
	97,331,991	36,660	97,368,651

31.12.2022

Financial liabilities	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Trade and other payables	1,676,187	1,002,341	2,678,528
Borrowings	-	81,650,414	81,650,414
Lease liabilities	19,000	20,000	39,000
	1,695,187	82,672,755	84,367,942

01.01.2022

Financial liabilities	Up to 1 year	1 year to 5 years	Total
Trade and other payables	270,270	573,907	844,177
Borrowings	-	59,156,867	59,156,867
	270,270	59,730,774	60,001,044

6. Revenue

Revenue represents income from the hotel and restaurant business. Revenue by types of goods and services sold are presented as follows:

	2023	2022
Room service revenue *	936,137	-
Food and beverage revenue	494,088	-
Meetings and events	342,619	-
other	15,755	-
	1,788,599	-

(*) - Room service revenue includes breakfast catering services.

Revenue from the provision of services, such as hotel and other related services, is recognized over time in the reporting period during which the service is provided. Revenue from the supply of food, beverages, and other one-time services is recognized at a point in time.

In the assessment of the company's management, it acts as the principal in revenue-related transactions, as it assumes the obligation to fulfil all such transactions, controls pricing policies, and bears credit risk.

As of December 31, 2023, contractual obligations are not material. See Note 13.

7. Other expenses

	2023	2022
Taxes other than income tax	(791,242)	(587,506)
Representative expenses	(342,120)	(10,507)
Utility expenses	(318,879)	(51,150)
Marketing and aadvertising expenses	(222,466)	-
Fines and penalties*	(202,300)	-
Information, consulting and other professional services	(166,949)	(34,171)
Security	(72,672)	-
Short-term rent expenses	(60,634)	(45,038)
Booking commission expenses	(53,443)	-
Cleaning expenses	(53,158)	-
Bank commission	(52,455)	-
Business trips	(44,020)	-
Communication	(43,598)	-
Office expenses	(34,010)	-
Transportation	(33,355)	-
Other	(269,673)	(83,491)
	(2,760,974)	**(811,863)**

(*) - represents the cost of the penalty, incurred by the company due to a breach of the terms of its contract with the State Property National Agency.

8. Finance expenses

	2023	2022
Interest expense on borrowings	(9,237,015)	(6,101,608)
Interest expense on lease liability	(4,556)	(3,537)
Total finance expenses before capitalization of borrowing costs	**(9,241,571)**	**(6,105,145)**
Capitalized interest expenses related to a qualifying asset	3,281,554	5,003,114
	(5,960,017)	**(1,102,031)**

9. Property and equipment

Historical cost	Buildings	Assets under construction*	Hotel and Restaurant equipment	Technical facilities	Other	Total
01.01.2022	-	44,918,795	339,455	-	38,002	45,296,252
Addition	-	19,840,785	4,043,740	2,599,359	424,801	26,908,685
31.12.2022	-	64,759,580	4,383,195	2,599,359	462,803	72,204,937
Addition	-	10,582,159	4,106,181	437,214	378,358	15,503,912
Transfer from assets under construction	75,341,739	(75,341,739)	-	-	-	-
31.12.2023	75,341,739	-	8,489,376	3,036,573	841,161	87,708,849
Accumulated depreciation						
01.01.2022	-	-	-	-	-	-
Depreciation charge for the period	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Depreciation charge for the period	(1,084,566)	-	(446,679)	(92,754)	(41,375)	(1,665,374)
31.12.2023	(1,084,566)	-	(446,679)	(92,754)	(41,375)	(1,665,374)
Net book value						
31.12.2022	-	64,759,580	4,383,195	2,599,359	462,803	72,204,937
31.12.2023	74,257,173	-	8,042,697	2,943,819	799,786	86,043,475

(*) - The company has classified the real estate located at 44 Davit Aghmashenebeli Avenue / 9 Chorokhi Street as 'Assets under construction,' along with the expenses incurred for this property. In 2016, the company purchased the building, a cultural heritage monument, at an auction, one of contractual liability was to invest and develop it as a hotel and the Company started renovations accordingly. From 2016 to 2023, the building underwent renovation. The hotel started operating activity on August 1, 2023.

The total amount of borrowing costs capitalized for 'Assets under construction' during the years 2017 to 2021 is GEL 7,299,472. Additionally, the borrowing costs capitalized for 'Assets under construction' in 2022 and 2023 are GEL 3,281,554 and GEL5,003,114, respectively.

The capitalisation rate used to determine the amount of borrowing costs eligible for capitalisation represents 10.8 %-15.4%.

10. Tax asset and tax payables

According to the changes in Georgian Tax Legislation made on first January of 2016, the Company should pay taxes on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, as at 31 December 2023, 2022 and 1 January 2022 the Company in its financial statements presents tax assets and liabilities on net bases. As at 31 December 2023 tax payables amount to GEL502,197 and as at 31 December 2022 and 1 January 2022 tax assets amount to GEL450,511 and GEL808,232 respectively.

11. Cash and cash equivalents

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Foreign currency at bank	366,495	152,831	-
National currency at bank	252,404	839,055	46,526
Cash in transit*	42,568	-	-
Cash on hand in national currency	31,759	-	-
	693,226	991,886	46,526

(*) - Cash in transit represents cash which is transferred to the bank account but has not recognized as at 31 December.

Qualitative characters of Cash and cash equivalents are disclosed in Note 5.

12. Borrowings

		Long-term		
	Interest rate	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Related parties	11%	-	64,076,694	41,886,944
		-	64,076,694	41,886,944

		short-term		
	Interest rate	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Related parties	11%	84,493,743	-	-
		84,493,743	-	-

In 2016-2021 years, the company received a long-term loans from related party with the amount of GEL38,178,327. As a result of initial recognition of the loan, after discounting at an effective interest rate of 10.84-13.5%, the loan received amounted to GEL4,803,861 The accrued interest expense for the period from 2016 to 2021 totals GEL 8,512,478.

During 2022, the company received a long-term loan from a related party in the amount of GEL17,730,622. The initial recognition effect, after discounting at an effective interest rate of 14.7%, amounted to GEL1,635,975.

During 2023, the company received a long-term loan from a related party in the amount of GEL11,949,556. The initial recognition effect, after discounting at an effective interest rate of 15,44%, amounted to GEL 776,616.

The effects of the initial recognition of the loans received from related party as of December 31, 2023, 2022 and 1 January 2022 are reflected in the accumulated loss in the statement of financial position as related party transactions.

Loans received from related parties are not collateralized and have no contractual covenants as at 31 December 2023 and 2022 and 1 January 2022.

Qualitative characters of Borrowings are disclosed in Note 5.

Monetary and non-monetary movement, as a result of financing activity, can be presented as follows:

	2023	2022
Opening balance	**64,076,694**	**41,887,017**
Cash flows:	11,956,650	17,724,044
Non-cash flows:		
Interest accrued and amortization	9,237,015	6,101,608
Effects of transactions with related parties	(776,616)	(1,635,975)
Closing balance	**84,493,743**	**64,076,694**

13. Trade and other payables

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Financial liabilities			
payables related to the acquisition of non-current assets*	999,595	2,678,528	844,177
Trade payables	418,477	-	-
Other payables**	202,300	-	-
Non-financial liabilities			
Contract liabilities	19,863	-	-
	1,640,235	2,678,528	844,177

(*) - payables related to the acquisition of fixed assets as of 31 December 2022 consist of a long-term trade payables in the amount of GEL1,002,341 (01.01.2022 GEL573,907), which represents the guarantee retention amount. In accordance with the company's contract, the client withholds 10% (known as the guarantee retention) of the payable amount specified in the acceptance act (Form #2) submitted by the contractor for each completed stage of work. The client will fully repay the retained guarantee amount to the contractor within 12 months from the signing of the final acceptance act (Form #2) for the completed work. As at 31 December 2023 payables related to guarantee retention amounts to GEL503,519 and represents current liability for the Company.

13. Trade and other payables (Continued)

(**) - represents the cost of the penalty, incurred by the company due to a breach of the terms of its contract with the State Property National Agency.

Qualitative characters of financial liabilities are disclosed in Note 5.

14. Transactions with related parties

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

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

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. Details of transactions between the Company and its related parties are disclosed below.

Details of balances with the Company and related parties are disclosed below:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Trade and other payables			
Other*	27,900	27,900	20,000
Lease liabilities			
Other*	18,716	33,544	-
Borrowings			
Owner	84,493,743	64,076,694	41,886,944

Included in the statement of comprehensive income are the following amounts which were recognized in transactions with related parties:

	2023	2022
Other expenses		
Other*	(16,102)	(7,627)
Finance expense		
Owner	(5,955,461)	(1,098,494)
Other*	(4,556)	(3,537)
Key management compensation		
Short-term salary expenses	(233,407)	(53,495)

(*) - Entity under common control.

15. Commitments and contingencies

Legal issues - As at 31 December 2023 and 2022 and 1 January 2022 the Company has no legal actions and complaints. Management believes that the ultimate liability, if any, arising from actions or complaints will not have a material adverse effect on the individual financial condition or the results of future operations of the Company. Related to above mentioned no provision is accrued in the financial statements.

Taxes - Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

15. Commitments and contingencies (Continued)

Obligations determined under the terms of the purchase agreement with the State Property Agency - According to the agreement dated November 29, 2016, with Telegraph LLC, the Chairman of the State Property Agency's Order No. 1/1-3412 dated October 11, 2016, and the electronic auction No. 9769 held by the State Property Agency on October 31, 2016, the company acquired of a 3,835 sq.m building located at 44 Davit Aghmashenebeli Avenue / 9 Chorokhi Street in the Chugureti District of Tbilisi, along with the attached non-agricultural land. The agreement specifies the following obligations for the company:

1. Within a period of no more than forty-two (42) months after signing the agreement, the company must, in accordance with conditions agreed upon with Georgia Post LLC (S/C 203836233), arrange an exhibition hall or space of at least fifty (50) square meters on the property for displaying exhibits from the Post of Georgia. Additionally, within one (1) month of fulfilling this obligation, the company must enter into an agreement with Georgia Post LLC to provide free use of the exhibition hall or space for a minimum period of twenty (20) years.
2. According to Article 4.1.2 of the agreement, within one (1) month of completing the privatization conditions, an agreement must be signed to provide the 'National Tourism Administration of Georgia' with free use of at least five (5) square meters on the first floor of the property for a minimum period of ten (10) years.

3. The buyer, or a designated third party, is obligated to develop the building or a portion of it within a maximum of 36 (thirty-six) months from receiving construction or reconstruction permit documentation, but no later than 42 (forty-two) months from the signing of the 'agreement.' This development includes establishing a hotel with at least thirty (30) rooms, covering design, construction, reconstruction, renovation, completion, equipping, and start of operations in compliance with applicable law.

4. In accordance with the obligation outlined in Article 4.1.2 of the Agreement, the company was required to employ at least thirty (30) Georgian citizens in the hotel within one (1) month after fulfilling the article's requirements, for a period of no less than ten (10) years. As of December 31, 2023, this obligation has been fulfilled, with 30 Georgian citizens employed.

If any of the obligations outlined in clauses 1, 2, or 3 are not fulfilled or not completed on time, the buyer is liable for a penalty of 500 GEL per day of delay.

As at 31 December 2022, the company had not fully met the deadlines for obligations in clauses 1, 2, and 3. However, due to the not material effect on Financial statement, no provision were made at that time.

During 2023, the company fulfilled its obligations incrementally: Signed agreements with Georgia Post LLC and the National Tourism Administration of Georgia, satisfying obligations 1 and 2; Opened a 111-room hotel on August 1, 2023, and employed over thirty (30) Georgian citizens, meeting obligations 3 and 4.

On August 25, 2023, the National Agency of State Property notified the company of a fine of GEL202,300 due to delays in fulfilling some of the contractual obligations. The company recognized this amount as a liability under "trade and other obligations" and recorded it as an expense under "other expenses." Most of these costs were incurred in 2023, with a minor portion in 2022. The company has recognized the full amount of this liability in 2023 and expects no further penalties related to these obligations.

As at 31 December 2023, the company has fully met the requirements specified in clauses 1, 2, and 3 of the agreement.

Guaranties - As of 31 December 2023 and 2022 the company held bank guarantees issued by financial institutions in the amount of GEL530,000.

Operating environment - Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

Management report - In accordance with the Law on accounting, reporting and auditing (article 7) the Company has an obligation to prepare and submit Management Report to the State Regulatory Authority, together with Independent Auditors' Report no later than 1 October of the year following the reporting period. The Company has not fulfilled this obligation at the date of issue of the financial statements.

16. Events after the end of the reporting period

Loan received

After the end of the Reporting Period and before the date of financial statements authorization for issue, the company received a short-term loan from the owner to finance its operational activities, amounting to GEL 840,000, with an annual interest rate of 11%.

Owner's letter for financing

According to the owner's letter for future financing plans dated on 17 October 2024, owner is ready to make additional financial resources available for the Company if needed. Financial sources may be the following: contribution in capital, financing with the subordinated loans, loan term postponement etc. Owner and Management believe that the Company will be able to continue to carry on its business without a significant curtailment of operations for the foreseeable future.

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. მომზადების საფუძვლები 10
3. კომპანიის არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკა 13
4. ძირითადი საღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 22
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 23
6. ამონაგები 27
7. სხვა ხარჯები 28
8. ფინანსური ხარჯი 28
9. ძირითადი საშუალებები 29
10. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 29
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 30
12. მიღებული სესხები 30
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31
15. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები 32
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ტელეგრაფის“ დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს „ტელეგრაფის”** (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 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) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარით ზოგიერთი ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაციას, რომლებიც მიეკუთვნებიან შემდეგ ჯგუფებს: „სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი“, „ტექნიკა“ და „სხვა“. ამ ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 11,786,302 და 7,445,357 ლარით. ამ საკითხთან დაკავშირებით ვერ შევძელით განგვესაზღვრა იყო თუ არა საჭირო აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებებისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ელემენტების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე „მომზადების საფუძვლები“, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 11,107,565 ლარს, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 8,932,260 ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს 85,642,136 ლარით. ზემოაღნიშნული მოვლენა მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 ასს-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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

/ხელმოწერა/

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ნოემბერი 2024 წელი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	1,788,599	-
მარაგის ხარჯი		(456,134)	(3,339)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,078,091)	(131,935)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,668,904)	(10,135)
სხვა ხარჯები	7	(2,760,974)	(811,863)
საოპერაციო ზარალი		**(5,175,504)**	**(957,272)**
ფინანსური ხარჯი	8	(5,960,017)	(1,102,031)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		27,956	(2,962)
ზარალი დაბეგვრამდე		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 7 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი /ხელმოწერა/ ვალერიან მიღდისელი

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	86,043,475	72,204,937	45,296,252
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		166,007	4,044,145	7,993,238
აქტივების გამოყენების უფლება		45,913	27,872	-
არამატერიალური აქტივები		82,771	-	-
		86,338,166	76,276,954	53,289,490
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		309,337	65,366	8,126
საგადასახადო აქტივი	10	-	450,511	808,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	693,226	991,886	46,526
		1,017,876	1,510,501	866,610
სულ აქტივები		87,356,042	77,787,455	54,156,100
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,600,000	9,600,000	9,600,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(8,932,260)	1,398,689	1,824,979
სულ კაპიტალი		667,740	10,998,689	11,424,979
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	1,002,341	573,907
მიღებული სესხები	12	-	64,076,694	41,886,944
საიჯარო ვალდებულებები		28,290	18,716	-
		28,290	65,097,751	42,460,851
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,640,235	1,676,187	270,270
საგადასახადო ვალდებულებები	10	502,197	-	-
მიღებული სესხები	12	84,493,743	-	-
საიჯარო ვალდებულებები		23,837	14,828	-
		86,660,012	1,691,015	270,270
სულ ვალდებულებები		86,688,302	66,788,766	42,731,121
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		87,356,042	77,787,455	54,156,100

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
01.01.2022		9,600,000	1,824,979	11,424,979
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი	12	-	1,635,975	1,635,975
მთლიანი სრული ზარალი		-	(2,062,265)	(2,062,265)
31.12.2022		9,600,000	1,398,689	10,998,689
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი	12	-	776,616	776,616
მთლიანი სრული ზარალი		-	(11,107,565)	(11,107,565)
31.12.2023		9,600,000	(8,932,260)	667,740

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტელეგრაფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(11,107,565)	(2,062,265)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,668,904	10,135
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		5,960,017	1,102,031
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(27,956)	2,962
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან სარეზერვო კაპიტალში ცვლილებამდე		(3,506,600)	(947,137)
მარაგების ზრდა		(243,971)	(57,240)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(12,575)	(3,034)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		674,056	2,499
საგადასახადო აქტივის შემცირება		450,511	357,721
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		502,197	-
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,136,382)	(647,191)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,010,917)	(16,122,127)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(82,771)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,093,688)	(16,122,127)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	12	11,956,650	17,724,044
საოჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა		(15,224)	(4,463)
საოჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(4,556)	(3,537)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,936,870	17,716,044
ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(293,200)	946,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	991,886	46,526
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(5,460)	(1,366)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	693,226	991,886

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტელეგრაფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404505406. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩულურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, №44/ ჭოროხის ქუჩა, №9. კომპანიამ 2016 წელს აუქციონზე შეიძინა შენობა, რომელიც არის კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლი. 2016-2023 წლებში ხდებოდა აღნიშნული შენობის კეთილმოწყობა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა, რომელიც 2023 წლის 1 აგვისტოდან დაიწყო.

კომპანია რედისონის ბრენდთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ოპერირებს რედისონის ბრენდით, როგორც სასტუმრო „რედისონ რედი“.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და მაკონტროლებელია კნიაზ დასენი, 01025003374, 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ ტიტალ და კნიაზ დასენი, 50-50%-იანი წილებით.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 11,107,565 ლარს, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 8,932,260 ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს 85,642,136 ლარით. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი გარემოებებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითაროონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად. კომპანიის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას პირადად ან/და მის კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები სრულად წარმოადგენს დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხებს. დამფუძნებელი მზად არის საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს სესხების გადახდის გადავადება.

ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება". ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი.

2022 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული საღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ცვლილება საღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები 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 (არა-ფასს) საღრიცხვო 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;
- საღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

საღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის საღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის" „არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით". მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი საღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

საღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა საღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ საღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს საღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები).

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა გაწმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სხვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	3.0892	3.4991

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დაიკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ასევე ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებად ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შეწარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, გათავისუფლდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, 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, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-35
სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი	2-15
ტექნიკა	5-15

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები ჩაირთვება აღნიშნული აქტივების თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესამლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგების რეალიზაციის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - 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 ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა და მომსახურებაზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი და მომსახურება გადაეცემა მომხმარებელს.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება სააწგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის/მომსახურების შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ სააწგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გაწაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის გაწკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მემკვიდრეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დაწახარჯებს; და
- იმ დაწახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში.

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

3. კომპანიის არსებითი საღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობაწი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები ჩაირთვება აღნიშნული აქტივების თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების წაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულების ნაწილის სახით, უნდა დაიწყოს კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღიდან. კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღად მიიჩნევა ის თარიღი, როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:
ა) განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
ბ) გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
გ) დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მდგომარეობაში მოსაყვანად.

განსაკუთრებული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადების პროცესი დასრულებულად ითვლება, როდესაც დამთავრდება მისი ფიზიკური მშენებლობა, თუნდაც მიმდინარე ადმინისტრაციული სამუშაოები კვლავ გრძელდებოდეს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	693,226	991,886	46,526
	708,539	994,624	50,252
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,620,372	2,678,528	844,177
მიღებული სესხები	84,493,743	64,076,694	41,886,944
საიჯარო ვალდებულებები	52,127	33,544	-
	86,166,242	66,788,766	42,731,121

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დაწარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას კაპიტალის ზრდით, დივიდენდების განაწილებით და ა.შ.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

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

- *საპროცენტო რისკი*

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- *სავალუტო რისკი*

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	-	-	15,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები	629,138	60,434	3,654	693,226
	644,451	60,434	3,654	708,539
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	741,376	822,548	56,448	1,620,372
მიღებული სესხები	84,493,743	-	-	84,493,743
საიჯარო ვალდებულება	52,127	-	-	52,127
	85,287,246	822,548	56,448	86,166,242
ღია სავალუტო პოზიცია	(84,642,795)	(762,114)	(52,794)	

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,738	-	-	2,738
ფული და ფულის ეკვივალენტები	839,055	-	152,831	991,886
	841,793	-	152,831	994,624
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	128,883	2,542,225	7,420	2,678,528
მიღებული სესხები	64,076,694	-	-	64,076,694
საიჯარო ვალდებულება	33,544	-	-	33,544
	64,239,121	2,542,225	7,420	66,788,766
ღია სავალუტო პოზიცია	(63,397,328)	(2,542,225)	145,411	

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	01.01.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,726	-	-	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	46,526	-	-	46,526
	50,252	-	-	50,252
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,110	792,647	7,420	844,177
მიღებული სესხები	41,886,944	-	-	41,886,944
	41,931,054	792,647	7,420	42,731,121
ღია სავალუტო პოზიცია	(41,880,802)	(792,647)	(7,420)	

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/(ზარალი)	(152,423)	152,423	(10,559)	10,559

2022

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/(ზარალი)	(508,445)	508,445	29,082	(29,082)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	661,467	991,886	46,526
	676,780	994,624	50,252

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი წაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2023

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,620,372	-	1,620,372
მიღებული სესხები	95,682,259	-	95,682,259
საიჯარო ვალდებულებები	29,360	36,660	66,020
	97,331,991	36,660	97,368,651

31.12.2022

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,676,187	1,002,341	2,678,528
მიღებული სესხები	-	81,650,414	81,650,414
საიჯარო ვალდებულებები	19,000	20,000	39,000
	1,695,187	82,672,755	84,367,942

01.01.2022

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	270,270	573,907	844,177
მიღებული სესხები	-	59,156,867	59,156,867
	270,270	59,730,774	60,001,044

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს. ამონაგები რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ოთახები*	936,137	-
საჭმელი და სასმელი	494,088	-
შეხვედრები და ღონისძიებები	342,619	-
სხვა	15,755	-
	1,788,599	-

(*) ოთახებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს საუზმის კვების მომსახურებას.

ამონაგები მომსახურების მიწოდებიდან, როგორიც არის სასტუმროს და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება. ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მიწოდების მომენტში.

6. ამონაგები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არა არსებითია. იხილეთ შენიშვნა 13 .

7. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	(791,242)	(587,506)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(342,120)	(10,507)
კომუნალური ხარჯები	(318,879)	(51,150)
მარკეტინგული და რეკლამის ხარჯები	(222,466)	-
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები *	(202,300)	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(166,949)	(34,171)
დაცვის ხარჯი	(72,672)	-
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(60,634)	(45,038)
ჯავშნების საკომისიო	(53,443)	-
დასუფთავების ხარჯი	(53,158)	-
ბანკის საკომისიო	(52,455)	-
მივლინების ხარჯი	(44,020)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(43,598)	-
საოფისე ხარჯი	(34,010)	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(33,355)	-
სხვა	(269,673)	(83,491)
	(2,760,974)	(811,863)

(*) - წარმოადგენს პირგასამტეხლოს ხარჯს, რომელიც კომპანიას დაეკისრა სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

8. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(9,237,015)	(6,101,608)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(4,556)	(3,537)
სულ ფინანსური ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე	(9,241,571)	(6,105,145)
განსაკუთრებულ აქტივზე დაკაპიტალიზებული პროცენტი	3,281,554	5,003,114
	(5,960,017)	(1,102,031)

9. ძირითადი საშუალებები

	შენობა-ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი	ტექნიკა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
01.01.2022	-	44,918,795	339,455	-	38,002	45,296,252
შემოსვლა	-	19,840,785	4,043,740	2,599,359	424,801	26,908,685
31.12.2022	-	64,759,580	4,383,195	2,599,359	462,803	72,204,937
შემოსვლა	-	10,582,159	4,106,181	437,214	378,358	15,503,912
შიდა გადაადგილება	75,341,739	(75,341,739)	-	-	-	-
31.12.2023	75,341,739	-	8,489,376	3,036,573	841,161	87,708,849
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2022	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(1,084,566)	-	(446,679)	(92,754)	(41,375)	(1,665,374)
31.12.2023	(1,084,566)	-	(446,679)	(92,754)	(41,375)	(1,665,374)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	-	64,759,580	4,383,195	2,599,359	462,803	72,204,937
31.12.2023	74,257,173	-	8,042,697	2,943,819	799,786	86,043,475

(*) - კომპანიას დაუმთავრებელ მშენებლობად კლასიფიცირებული აქვს უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, №44/ ჭოროხის ქუჩა, №9 და მასზე გაწეული დანახარჯები. კომპანიამ 2016 წელს შეიძინა აღნიშნული ისტორიული მემკვიდრეობის ძეგლი აუქციონზე, რომლის ერთ-ერთ სახელშეკრულებო პირობას წარმოადგენდა მასზე სასტუმროს ინვესტიციის განხორციელება და დაიწყო მისი კეთილმოწყობა. 2023 წლის 1 აგვისტოდან სასტუმრომ დაიწყო ფუნქციონირება.
2017-2021 წელს დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დაკაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეადგენს: 7,299,472 ლარს, ხოლო 2023 და 2022 წლებში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დაკაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეადგენს 3,281,554 და 5,003,114 ლარს, შესაბამისად.
კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა წარმოადგენს 10.8%-15.4%-ს.

10. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით, 2023 წლის 31 დეკემბერს როგორც ვალდებულება 502,197 ლარი და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით როგორც აქტივი 450,511 და 808,232 ლარი, შესაბამისად.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	366,495	152,831	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	252,404	839,055	46,526
ფული გზაში*	42,568	-	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	31,759	-	-
	693,226	991,886	46,526

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

12. მიღებული სესხები

		გრძელვადიანი		
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დაკავშირებული მხარე	11%	-	64,076,694	41,886,944
		-	64,076,694	41,886,944

		მოკლევადიანი		
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დაკავშირებული მხარე	11%	84,493,743	-	-
		84,493,743	-	-

2016-2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიიღო გრძელვადიანი სესხი 38,178,327 ლარის ოდენობით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 10.84%-13.5% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 4,803,861 ლარი. 2016-2021 წლებში აღნიშნულ სესხებზე დარიცხულმა პროცენტმა ჯამურად შეადგინა 8,512,478 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი 17,730,622 ლარის ოდენობით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 14.7% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 1,635,975 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული აქვს სესხი 11,949,556 ლარის ღირებულებით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 15.44% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 776,616 ლარი.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი) მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ აქვს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	64,076,694	41,887,017
ფულადი ნაკადები	11,956,650	17,724,044
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	9,237,015	6,101,608
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	(776,616)	(1,635,975)
31 დეკემბერი	84,493,743	64,076,694

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები*	999,595	2,678,528	844,177
სავაჭრო ვალდებულებები	418,477	-	-
სხვა ვალდებულებები**	202,300	-	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	19,863	-	-
	1,640,235	2,678,528	844,177

(*) – მოიცავს გრძელვადიან ვალდებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამური ღირებულებით 1,002,341 ლარი (01.01.2022: 573,907 ლარი), აღნიშული წარმოადგენს საგარანტიო დაკავების თანხას. კომპანიის ხელშეკრულების შესაბამისად შემსრულებლის მიერ დამკვეთისათვის ყოველ კონკრეტულ ჯერზე წარდგენილი შესრულებული სამუშაოს (ეტაპის) მიღების აქტით (ფორმა #2) განსაზღვრული ასაწაზღაურებელი თანხიდან განაბორციელებს თანხის 10%-ის (ე.წ. საგარანტიო დაკავება) დაკავებას. საგარანტიოდ დაკავებულ თანხას დამკვეთი შემსრულებელს სრულად გადაუხდის, შემსრულებლის მიერ წარდგენილი შესრულებული სამუშაოს მიღების ბოლო აქტის (ფორმა #2) გაფორმებიდან 12 თვის ვადაში.

(**) - აღნიშნული ვალდებულება წარმოადგენს პირგასამტეხლოს თანხას, რომელიც კომპანიას დაეკისრა სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სხვა*	27,900	27,900	20,000
საიჯარო ვალდებულებები			
სხვა*	18,716	33,544	-
მიღებული სესხები			
დამფუძნებელი	84,493,743	64,076,694	41,886,944

(*) - წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სხვა ხარჯები		
სხვა*	(16,102)	(7,627)
ფინანსური ხარჯი		
დამფუძნებელი	(5,955,461)	(1,098,494)
სხვა*	(4,556)	(3,537)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(233,407)	(53,495)

(*) - წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

15. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული ვალდებულებები - 2016 წლის 29 ნოემბრის ხელშეკრულებით შპს ტელეგრაფს სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს თავმჯდომარის 2016 წლის 11 ოქტომბრის No1/1-3412 ბრძანებისა და სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ 2016 წლის 31 ოქტომბერს გამართულ N9769 ელექტრონულ აუქციონში გამარჯვების შედეგად საკუთრებაში გადაეცა ქ თბილისში, დავით აღმაშენებლის გამზირ N44/ქალაქ თბილისში, ჭოროხის ქუჩა N9-ში მდებარე 3835 კვ. მ. ფართი და მასზე წილობრივად დამაგრებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული ხელშეკრულებით გაწერილია შესასრულებელი ვალდებულებები, რომელიც ხელშეკრულებაში მითითებულ ვადებში კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული ვალდებულებები:

1. უზრუნველყოს ,,ხელშეკრულების" გაფორმებიდან არაუმეტეს 42 თვის (ორმოცდაორი) ვადაში, შპს „ საქართველოს ფოსტასთან" (ს/კ 203836233) შეთანხმებული პირობების შესაბამისად, ,,ქონების" არანაკლებ 50 (ორმოცდაათი) კვ. მ. ფართში, საქართველოს ფოსტის ექსპონატებისათვის განკუთვნილი საგამოფენო დარბაზის ან/და სივრცის მოწყობა და აღნიშნული ვალდებულების შესრულებიდან არაუმეტეს 1 (ერთი) თვის ვადაში, შპს „ საქართველოს ფოსტასთან" შესაბამისი ხელშეკრულების გაფორმება ამავე საგამოფენო დარბაზით ან/და სივრცით შპს „ საქართველოს ფოსტის" არანაკლებ 20 (ოცი) წლის ვადით უსასყიდლოდ სარგებლობის უზრუნველყოფის თაობაზე;

2. ხელშეკრულების 4.1.2. მუხლით გათვალისწინებული საპრივატიზებო პირობის შესრულებიდან არაუმეტეს 1 (ერთი) თვის ვადაში, უძრავი ქონების პირველ სართულზე, არანაკლებ 5 (ხუთი) კვმ. ფართით სსიპ „ საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის" არანაკლებ 10 (ათი) წლის ვადით უსასყიდლოდ სარგებლობის უზრუნველყოფის მიზნით გააფორმოს შესაბამისი ხელშეკრულება;

3. უზრუნველყოს „ ქონებაზე" ან/და მის ნაწილზე, „ მყიდველის" მიერ მშენებლობის/რეკონსტრუქციის სანებართვო დოკუმენტაციის მიღებიდან არაუმეტეს 36 (ოცდა თექვსმეტი) თვის, მაგრამ არაუგვიანეს „ხელშეკრულების" გაფორმებიდან 42 (ორმოცდაორი) თვის ვადაში, პირადად ან/და მესამე პირ(ებ)ის მეშვეობით არანაკლებ 30 (ოცდაათი) ნომრის მქონე სასტუმროს შექმნა (მათ შორის პროექტირება/მშენებლობა/რეკონსტრუქცია/რემონტი), კანონით დადგენილი წესით ექსპლუატაციაში მიღება, აღჭურვა და ფუნქციონირების დაწყება;

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

4. უზრუნველყოს, ხელშეკრულების" 4.1.2. მუხლით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულებიდან 1 (ერთი) თვის ვადაში, ამავე მუხლით განსაზღვრულ სასტუმროში არანაკლებ 30 (ოცდაათი) საქართველოს მოქალაქის დასაქმება, არანაკლებ 10 (ათი) წლის ვადით; კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულება შესრულებული აქვს და დასაქმებული ჰყავს 30 საქართველოს მოქალაქე.

1,2,3 პუნქტით განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულების შემთხვევაში, თითოეული ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულებისთვის „მყიდველს" ეკისრება პირგასამტეხლო 500 (ხუთასი) ლარის ოდენობით, დარღვევის დღიდან ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით კომპანიას დარღვეული ჰქონდა 1,2,3 პუნქტით გათვალისწინებული შესრულების ვადები ზემოთ მოცემულ ვალდებულებაზე, თუმცა არ აქვს შესაბამისი ანარიცხი შექმნილი არაარსებითობიდან გამომდინარე.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ეტაპობრივად შეასრულა ვალდებულებები: შპს „საქართველოს ფოსტასთან" და სსიპ „ საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის" გააფორმა ხელშეკრულება, რითიც დააკმაყოფილა 1 და 2 ვალდებულება, 2023 წლის 1 აგვისტოს გახსნა 111 ნომრიანი სასტუმრო და დაასაქმა 30-ზე მეტი საქართველოს მოქალაქე, შესაბამისად დააკმაყოფილა მე-3 და მე-4 ვალდებულება.

2023 წლის 25 აგვისტოს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსგან მიღებული წერილით დაეკისრა პირგასამტეხლო 202,300 ლარის ოდენობით ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების ნაწილის ვადის დარღვევით შესრულების გამო, რომელიც კომპანიას აღიარებული აქვს შესაბამის ვალდებულებად „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში", ხოლო „სხვა ხარჯებში" ხარჯად. აღნიშნული პირგასამტეხლოს ძირითადი ნაწილი ეხებოდა 2023 წელს, ხოლო არა არსებითი ნაწილი 2022 წელს. კომპანიამ სრული პირგასამტეხლოს თანხა აღიარა 2023 წელს და მოცემული ვალდებულებების დარღვევიდან დამატებითი მოსალოდნელი ვალდებულება 2023 წელს კომპანიას აღარ წარმოექმნება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულების 1,2,3 პუნქტით განსაზღვრული ვალდებულებები.

გარანტიები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტის მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიას 530,000 ლარის ოდენობით.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხის მიღება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად მიიღო მოკლევადიანი სესხი დაკავშირებული მხარისგან ჯამურად 840,000 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 11%.

დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2024 წლის 17 ოქტომბერს დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის მფლობელი მზად არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადოს დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით, სესხის გადავადება და ასე შემდეგ. კომპანიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N241493256
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	08.11.2024 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	დავით ჩალათაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	599336099
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	26357494165824

აჯინტლია
ნინო ფურცლად

მე, ნოტარიუსი, დავით ჩალათაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, მტკვრის ქუჩა #4, ვადასტურებ წინამდებარე დოკუმენტზე დიპლომირებული მთარგმნელის, თორნიკე პარხომენკოს (დაბადებული 17.02.1992, მცხოვრები: ქ. თბილისი, აწყურის ქუჩა 39, ბარათის ნომერი 20IC87066, პირადი ნომერი: 01011081564 გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, დიპლომი MH N001116 გაცემული თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის სინამდვილეს. მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას. გადახდილია საზღაური: 99.00 ლარი, დღგ 17.82 ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, და რეგისტრაციის საზღაური 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილების #507 (29.12.2011წელი) 31-ე მუხლის და 39 მუხლის 1 პუნქტის საფუძველზე.

I, Notary Davit Chalatashvili, whose notary bureau is located at: Mtkvari #4, Tbilisi, certify the authenticity of signature of qualified translator Tornike Parkhomenko (DOB 17.02.1992, place of residence: Tbilisi, 39 Atskuri Street, card number 20IC87066, Personal Number: 01011081564 issued by the Ministry of Justice, Diploma MH N001116 issued by Tbilisi State University). Translator is warned about his responsibility for the accuracy of translation and he gives the guarantee for the accuracy of translation.
The notary tax is paid: 99.00 GEL, VAT 17.82 GEL according to article 166 of Georgia tax code and 5.00 GEL for drawing up notary act according to the articles 31.3 and paragraph 1 of article 39 of resolution # 507 (29.12. 2011) of the government of Georgia about notary tax for drawing up notary act and ascertained fees for notary chamber, rules of payment and approval of terms of service

ნოტარიუსი: დავით ჩალათაშვილი
Notary : Davit Chalatashvili

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

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 7

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. მომზადების საფუძვლები 10
3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა 13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 22
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 23
6. ამონაგები 27
7. სხვა ხარჯები 28
8. ფინანსური ხარჯი 28
9. ძირითადი საშუალებები 29
10. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 29
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 30
12. მიღებული სესხები 30
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31
15. პირობითი ვალდებულებები 32
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ტელეგრაფის“ დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს „ტელეგრაფის”** (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 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) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარით ზოგიერთი ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაციას, რომლებიც მიეკუთვნებიან შემდეგ ჯგუფებს: „სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი“, „ტექნიკა“ და „სხვა“. ამ ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 11,786,302 და 7,445,357 ლარით. ამ საკითხთან დაკავშირებით ვერ შევძელით განგვესაზღვრა იყო თუ არა საჭირო აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებებისა და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ელემენტების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე „მომზადების საფუძვლები“, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 11,107,565 ლარს, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 8,932,260 ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს 85,642,136 ლარით. ზემოაღნიშნული მოვლენა მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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 ასს-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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ნოემბერი 2024 წელი

შპს ტელეგრაფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	1,788,599	-
მარაგის ხარჯი		(456,134)	(3,339)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,078,091)	(131,935)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,668,904)	(10,135)
სხვა ხარჯები	7	(2,760,974)	(811,863)
საოპერაციო ზარალი		**(5,175,504)**	**(957,272)**
ფინანსური ხარჯი	8	(5,960,017)	(1,102,031)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		27,956	(2,962)
ზარალი დაბეგვრამდე		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		**(11,107,565)**	**(2,062,265)**

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2024 წლის 7 ნოემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ ვალერიან მიღდისელი

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	86,043,475	72,204,937	45,296,252
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		166,007	4,044,145	7,993,238
აქტივების გამოყენების უფლება		45,913	27,872	-
არამატერიალური აქტივები		82,771	-	-
		86,338,166	**76,276,954**	**53,289,490**
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		309,337	65,366	8,126
საგადასახადო აქტივი	10	-	450,511	808,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	693,226	991,886	46,526
		1,017,876	**1,510,501**	**866,610**
სულ აქტივები		**87,356,042**	**77,787,455**	**54,156,100**
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,600,000	9,600,000	9,600,000
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(8,932,260)	1,398,689	1,824,979
სულ კაპიტალი		**667,740**	**10,998,689**	**11,424,979**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	1,002,341	573,907
მიღებული სესხები	12	-	64,076,694	41,886,944
საიჯარო ვალდებულებები		28,290	18,716	-
		28,290	**65,097,751**	**42,460,851**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,640,235	1,676,187	270,270
საგადასახადო ვალდებულებები	10	502,197	-	-
მიღებული სესხები	12	84,493,743	-	-
საიჯარო ვალდებულებები		23,837	14,828	-
		86,660,012	**1,691,015**	**270,270**
სულ ვალდებულებები		**86,688,302**	**66,788,766**	**42,731,121**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**87,356,042**	**77,787,455**	**54,156,100**

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
01.01.2022		**9,600,000**	**1,824,979**	**11,424,979**
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი	12	-	1,635,975	**1,635,975**
მთლიანი სრული ზარალი		-	(2,062,265)	**(2,062,265)**
31.12.2022		**9,600,000**	**1,398,689**	**10,998,689**
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი	12	-	776,616	**776,616**
მთლიანი სრული ზარალი		-	(11,107,565)	**(11,107,565)**
31.12.2023		**9,600,000**	**(8,932,260)**	**667,740**

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(11,107,565)	(2,062,265)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,668,904	10,135
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		5,960,017	1,102,031
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(27,956)	2,962
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		**(3,506,600)**	**(947,137)**
მარაგების ზრდა		(243,971)	(57,240)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(12,575)	(3,034)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		674,056	2,499
საგადასახადო აქტივის შემცირება		450,511	357,721
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		502,197	-
საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,136,382)**	**(647,191)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,010,917)	(16,122,127)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(82,771)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**(10,093,688)**	**(16,122,127)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	12	11,956,650	17,724,044
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა		(15,224)	(4,463)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(4,556)	(3,537)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		**11,936,870**	**17,716,044**
ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება), წმინდა		**(293,200)**	**946,726**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**11**	**991,886**	**46,526**
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(5,460)	(1,366)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**11**	**693,226**	**991,886**

10-33 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ტელეგრაფი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტელეგრაფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წელს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404505406. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, №44/ ჭოროხის ქუჩა, №9. კომპანიამ 2016 წელს აუქციონზე შეიძინა შენობა, რომელიც არის კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლი. 2016-2023 წლებში ხდებოდა აღნიშნული შენობის კეთილმოწყობა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების გაწევა, რომელიც 2023 წლის 1 აგვისტოდან დაიწყო.

კომპანია რედისონის ბრენდთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ოპერირებს რედისონის ბრენდით, როგორც სასტუმრო „რედისონ რედი“.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და მაკონტროლებელია კნიაზ დასენი, 01025003374, 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ ტიტალ და კნიაზ დასენი, 50-50%-იანი წილებით.

2. მომზადების საფუძვლები

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს–ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 11,107,565 ლარს, კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 8,932,260 ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს 85,642,136 ლარით. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი გარემოებებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად. კომპანიის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებელი გამოთქვამს მზადყოფნას პირადად ან/და მის კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები სრულად წარმოადგენს დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხებს. დამფუძნებელი მზად არის საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს სესხების გადახდის გადავადება.

ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი.

2022 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები 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 (არა-ფასს) 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.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დაკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები).

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სხვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	3.0892	3.4991

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ასევე ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებად ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 ,,ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, 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, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-35
სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი	2-15
ტექნიკა	5-15

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები ჩაირთვება აღნიშნული აქტივების თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგების რეალიზაციის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - 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 ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა და მომსახურებაზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი და მომსახურება გადაეცემა მომხმარებელს.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის/მომსახურების შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ურთიერთგადახურვით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში.

საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენეტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

3. კომპანიის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ)

გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები ჩაირთვება აღნიშნული აქტივების თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულების ნაწილის სახით, უნდა დაიწყოს კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღიდან. კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღად მიიჩნევა ის თარიღი, როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:
ა) განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
ბ) გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
გ) დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყე ნებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

განსაკუთრებული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადების პროცესი დასრულებულად ითვლება, როდესაც დამთავრდება მისი ფიზიკური მშენებლობა, თუნდაც მიმდინარე ადმინისტრაციული სამუშაოები კვლავ გრძელდებოდეს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	693,226	991,886	46,526
	708,539	**994,624**	**50,252**
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,620,372	2,678,528	844,177
მიღებული სესხები	84,493,743	64,076,694	41,886,944
საიჯარო ვალდებულებები	52,127	33,544	-
	86,166,242	**66,788,766**	**42,731,121**

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას კაპიტალის ზრდით, დივიდენდების განაწილებით და ა.შ.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

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

- ***საპროცენტო რისკი***

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- *სავალუტო რისკი*

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	-	-	**15,313**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	629,138	60,434	3,654	**693,226**
	644,451	**60,434**	**3,654**	**708,539**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	741,376	822,548	56,448	**1,620,372**
მიღებული სესხები	84,493,743	-	-	**84,493,743**
საიჯარო ვალდებულება	52,127	-	-	**52,127**
	85,287,246	**822,548**	**56,448**	**86,166,242**
ღია სავალუტო პოზიცია	**(84,642,795)**	**(762,114)**	**(52,794)**	

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,738	-	-	**2,738**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	839,055	-	152,831	**991,886**
	841,793	**-**	**152,831**	**994,624**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	128,883	2,542,225	7,420	**2,678,528**
მიღებული სესხები	64,076,694	-	-	**64,076,694**
საიჯარო ვალდებულება	33,544	-	-	**33,544**
	64,239,121	**2,542,225**	**7,420**	**66,788,766**
ღია სავალუტო პოზიცია	**(63,397,328)**	**(2,542,225)**	**145,411**	

	ლარი	დოლარი	ევრო	01.01.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,726	-	-	**3,726**
ფული და ფულის ეკვივალენტები	46,526	-	-	**46,526**
	50,252	**-**	**-**	**50,252**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,110	792,647	7,420	**844,177**
მიღებული სესხები	41,886,944	-	-	**41,886,944**
	41,931,054	**792,647**	**7,420**	**42,731,121**
ღია სავალუტო პოზიცია	**(41,880,802)**	**(792,647)**	**(7,420)**	

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/(ზარალი)	(152,423)	152,423	(10,559)	10,559

2022	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო 20%
მოგება/(ზარალი)	(508,445)	508,445	29,082	(29,082)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,313	2,738	3,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	661,467	991,886	46,526
	676,780	**994,624**	**50,252**

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,620,372	-	**1,620,372**
მიღებული სესხები	95,682,259	-	**95,682,259**
საიჯარო ვალდებულებები	29,360	36,660	**66,020**
	97,331,991	**36,660**	**97,368,651**

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,676,187	1,002,341	**2,678,528**
მიღებული სესხები	-	81,650,414	**81,650,414**
საიჯარო ვალდებულებები	19,000	20,000	**39,000**
	1,695,187	**82,672,755**	**84,367,942**

01.01.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	270,270	573,907	**844,177**
მიღებული სესხები	-	59,156,867	**59,156,867**
	270,270	**59,730,774**	**60,001,044**

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს. ამონაგები რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების სახეობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ოთახები*	936,137	-
საჭმელი და სასმელი	494,088	-
შეხვედრები და ღონისძიებები	342,619	-
სხვა	15,755	-
	1,788,599	**-**

(*) ოთახებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს საუზმის კვების მომსახურებას.

ამონაგები მომსახურების მიწოდებიდან, როგორიც არის სასტუმროს და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება. ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მიწოდების მომენტში.

6. ამონაგები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არა არსებითია. იხილეთ შენიშვნა 13 .

7. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	(791,242)	(587,506)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(342,120)	(10,507)
კომუნალური ხარჯები	(318,879)	(51,150)
მარკეტინგული და რეკლამის ხარჯები	(222,466)	-
ჯარიმები და პირგასამტეხლოები *	(202,300)	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(166,949)	(34,171)
დაცვის ხარჯი	(72,672)	-
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(60,634)	(45,038)
ჯავშნების საკომისიო	(53,443)	-
დასუფთავების ხარჯი	(53,158)	-
ბანკის საკომისიო	(52,455)	-
მივლინების ხარჯი	(44,020)	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(43,598)	-
საოფისე ხარჯი	(34,010)	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(33,355)	-
სხვა	(269,673)	(83,491)
	(2,760,974)	**(811,863)**

(*) - წარმოადგენს პირგასამტეხლოს ხარჯს, რომელიც კომპანიას დაეკისრა სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

8. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(9,237,015)	(6,101,608)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(4,556)	(3,537)
სულ ფინანსური ხარჯი სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციამდე	**(9,241,571)**	**(6,105,145)**
განსაკუთრებულ აქტივზე დაკაპიტალიზებული პროცენტი	3,281,554	5,003,114
	(5,960,017)	**(1,102,031)**

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა-ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სასტუმრო და სარესტორნო ინვენტარი	ტექნიკა	სხვა	სულ
01.01.2022	**-**	**44,918,795**	**339,455**	**-**	**38,002**	**45,296,252**
შემოსვლა	-	19,840,785	4,043,740	2,599,359	424,801	**26,908,685**
31.12.2022	**-**	**64,759,580**	**4,383,195**	**2,599,359**	**462,803**	**72,204,937**
შემოსვლა	-	10,582,159	4,106,181	437,214	378,358	**15,503,912**
შიდა გადაადგილება	75,341,739	(75,341,739)	-	-	-	**-**
31.12.2023	**75,341,739**	**-**	**8,489,376**	**3,036,573**	**841,161**	**87,708,849**
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2022	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
ცვეთა	-	-	-	-	-	**-**
31.12.2022	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
ცვეთა	(1,084,566)	-	(446,679)	(92,754)	(41,375)	**(1,665,374)**
31.12.2023	**(1,084,566)**	**-**	**(446,679)**	**(92,754)**	**(41,375)**	**(1,665,374)**
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	**-**	**64,759,580**	**4,383,195**	**2,599,359**	**462,803**	**72,204,937**
31.12.2023	**74,257,173**	**-**	**8,042,697**	**2,943,819**	**799,786**	**86,043,475**

(*) - კომპანიას დაუმთავრებელ მშენებლობად კლასიფიცირებული აქვს უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი, №44/ ჭოროხის ქუჩა, №9 და მასზე გაწეული დანახარჯები. კომპანიამ 2016 წელს შეიძინა აღნიშნული ისტორიული მემკვიდრეობის ძეგლი აუქციონზე, რომლის ერთ-ერთ სახელშეკრულებო პირობას წარმოადგენდა მასზე სასტუმროს ინვესტიციის განხორციელება და დაიწყო მისი კეთილმოწყობა. 2023 წლის 1 აგვისტოდან სასტუმრომ დაიწყო ფუნქციონირება.

2017-2021 წელს დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დაკაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეადგენს: 7,299,472 ლარს, ხოლო 2023 და 2022 წლებში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დაკაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეადგენს 3,281,554 და 5,003,114 ლარს, შესაბამისად.

კაპიტალიზაციისათვის განკუთვნილი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების განსაზღვრისას გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა წარმოადგენს 10.8%-15.4%-ს.

10. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთ გადაფარვით, 2023 წლის 31 დეკემბერს როგორც ვალდებულება 502,197 ლარი და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით როგორც აქტივი 450,511 და 808,232 ლარი, შესაბამისად.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	366,495	152,831	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	252,404	839,055	46,526
ფული გზაში*	42,568	-	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	31,759	-	-
	693,226	**991,886**	**46,526**

(*) – ფული გზაში წარმოადგენს ფულს, რომელიც გადარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა 31 დეკემბრისთვის არ არის ასახული.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

12. მიღებული სესხები

		გრძელვადიანი		
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დაკავშირებული მხარე	11%	-	64,076,694	41,886,944
		-	**64,076,694**	**41,886,944**

		მოკლევადიანი		
	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დაკავშირებული მხარე	11%	84,493,743	-	-
		84,493,743	**-**	**-**

2016-2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიიღო გრძელვადიანი სესხი 38,178,327 ლარის ოდენობით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 10.84%-13.5% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 4,803,861 ლარი. 2016-2021 წლებში აღნიშნულ სესხებზე დარიცხულმა პროცენტმა ჯამურად შეადგინა 8,512,478 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი 17,730,622 ლარის ოდენობით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 14.7% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 1,635,975 ლარი.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარისგან მიღებული აქვს სესხი 11,949,556 ლარის ღირებულებით, რომლის საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 15.44% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 776,616 ლარი.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულია გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი) მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები.

დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი და არ აქვს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	**64,076,694**	**41,887,017**
ფულადი ნაკადები	11,956,650	17,724,044
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	9,237,015	6,101,608
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	(776,616)	(1,635,975)
31 დეკემბერი	**84,493,743**	**64,076,694**

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფინანსური ვალდებულებები			
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები*	999,595	2,678,528	844,177
სავაჭრო ვალდებულებები	418,477	-	-
სხვა ვალდებულებები**	202,300	-	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	19,863	-	-
	1,640,235	**2,678,528**	**844,177**

(*) – მოიცავს გრძელვადიან ვალდებულებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამური ღირებულებით 1,002,341 ლარი (01.01.2022: 573,907 ლარი), აღნიშული წარმოადგენს საგარანტიო დაკავების თანხას. კომპანიის ხელშეკრულების შესაბამისად შემსრულებლის მიერ დამკვეთისათვის ყოველ კონკრეტულ ჯერზე წარდგენილი შესრულებული სამუშაოს (ეტაპის) მიღების აქტით (ფორმა #2) განსაზღვრული ასანაზღაურებელი თანხიდან განახორციელებს თანხის 10%-ის (ე.წ. საგარანტიო დაკავება) დაკავებას. საგარანტიოდ დაკავებულ თანხას დამკვეთი შემსრულებელს სრულად გადაუხდის, შემსრულებლის მიერ წარდგენილი შესრულებული სამუშაოს მიღების ბოლო აქტის (ფორმა #2) გაფორმებიდან 12 თვის ვადაში.

(**) - აღნიშნული ვალდებულება წარმოადგენს პირგასამტეხლოს თანხას, რომელიც კომპანიას დაეკისრა სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან" გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

ფინანსური ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 ,,დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
სხვა*	27,900	27,900	20,000
საიჯარო ვალდებულებები			
სხვა*	18,716	33,544	-
მიღებული სესხები			
დამფუძნებელი	84,493,743	64,076,694	41,886,944

(*) - წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სხვა ხარჯები		
სხვა*	(16,102)	(7,627)
ფინანსური ხარჯი		
დამფუძნებელი	(5,955,461)	(1,098,494)
სხვა*	(4,556)	(3,537)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	(233,407)	(53,495)

(*) - წარმოადგენენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

15. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული ვალდებულებები - 2016 წლის 29 ნოემბრის ხელშეკრულებით შპს ტელეგრაფს სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს თავმჯდომარის 2016 წლის 11 ოქტომბრის No1/1-3412 ბრძანებისა და სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ 2016 წლის 31 ოქტომბერს გამართულ N9769 ელექტრონულ აუქციონში გამარჯვების შედეგად საკუთრებაში გადაეცა ქ თბილისში, დავით აღმაშენებლის გამზირ N44/ქალაქ თბილისში, ჭოროხის ქუჩა N9-ში მდებარე 3835 კვ. მ. ფართი და მასზე წილობრივად დამაგრებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. აღნიშნული ხელშეკრულებით გაწერილია შესასრულებელი ვალდებულებები, რომელიც ხელშეკრულებაში მითითებულ ვადებში კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული ვალდებულებები:

1. უზრუნველყოს ,,ხელშეკრულების" გაფორმებიდან არაუმეტეს 42 თვის (ორმოცდაორი) ვადაში, შპს ,, საქართველოს ფოსტასთან" (ს/კ 203836233) შეთანხმებული პირობების შესაბამისად, ,,ქონების" არანაკლებ 50 (ორმოცდაათი) კვ. მ. ფართში, საქართველოს ფოსტის ექსპონატებისათვის განკუთვნილი საგამოფენო დარბაზის ან/და სივრცის მოწყობა და აღნიშნული ვალდებულების შესრულებიდან არაუმეტეს 1 (ერთი) თვის ვადაში, შპს ,, საქართველოს ფოსტასთან" შესაბამისი ხელშეკრულების გაფორმება ამავე საგამოფენო დარბაზით ან/და სივრცით შპს ,, საქართველოს ფოსტის" არანაკლებ 20 (ოცი) წლის ვადით უსასყიდლოდ სარგებლობის უზრუნველყოფის თაობაზე;

2. ხელშეკრულების 4.1.2. მუხლით გათვალისწინებული საპრივატიზებო პირობის შესრულებიდან არაუმეტეს 1 (ერთი) თვის ვადაში, უძრავი ქონების პირველ სართულზე, არანაკლებ 5 (ხუთი) კვმ. ფართით სსიპ ,, საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის" არანაკლებ 10 (ათი) წლის ვადით უსასყიდლოდ სარგებლობის უზრუნველყოფის მიზნით გააფორმოს შესაბამისი ხელშეკრულება;

3. უზრუნველყოს ,, ქონებაზე" ან/და მის ნაწილზე, ,, მყიდველის" მიერ მშენებლობის/რეკონსტრუქციის სანებართვო დოკუმენტაციის მიღებიდან არაუმეტეს 36 (ოცდა თექვსმეტი) თვის, მაგრამ არაუგვიანეს ,,ხელშეკრულების" გაფორმებიდან 42 (ორმოცდაორი) თვის ვადაში, პირადად ან/და მესამე პირ(ებ)ის მეშვეობით არანაკლებ 30 (ოცდაათი) ნომრის მქონე სასტუმროს შექმნა (მათ შორის პროექტირება/მშენებლობა/რეკონსტრუქცია/რემონტი), კანონით დადგენილი წესით ექსპლუატაციაში მიღება, აღჭურვა და ფუნქციონირების დაწყება;

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

4. უზრუნველყოს, ხელშეკრულების" 4.1.2. მუხლით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულებიდან 1 (ერთი) თვის ვადაში, ამავე მუხლით განსაზღვრულ სასტუმროში არანაკლებ 30 (ოცდაათი) საქართველოს მოქალაქის დასაქმება, არანაკლებ 10 (ათი) წლის ვადით; კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულება შესრულებული აქვს და დასაქმებული ჰყავს 30 საქართველოს მოქალაქე.

1,2,3 პუნქტით განსაზღვრული ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულების შემთხვევაში, თითოეული ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულებისთვის ,,მყიდველს" ეკისრება პირგასამტეხლო 500 (ხუთასი) ლარის ოდენობით, დარღვევის დღიდან ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით კომპანიას დარღვეული ჰქონდა 1,2,3 პუნქტით გათვალისწინებული შესრულების ვადები ზემოთ მოცემულ ვალდებულებაზე, თუმცა არ აქვს შესაბამისი ანარიცხი შექმნილი არაარსებითობიდან გამომდინარე.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ეტაპობრივად შეასრულა ვალდებულებები: შპს „საქართველოს ფოსტასთან“ და სსიპ ,, საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის" გააფორმა ხელშეკრულება, რითიც დააკმაყოფილა 1 და 2 ვალდებულება, 2023 წლის 1 აგვისტოს გახსნა 111 ნომრიანი სასტუმრო და დაასაქმა 30-ზე მეტი საქართველოს მოქალაქე, შესაბამისად დააკმაყოფილა მე-3 და მე-4 ვალდებულება.

2023 წლის 25 აგვისტოს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსგან მიღებული წერილით დაეკისრა პირგასამტეხლო 202,300 ლარის ოდენობით ნასყიდობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების ნაწილის ვადის დარღვევით შესრულების გამო, რომელიც კომპანიას აღიარებული აქვს შესაბამის ვალდებულებად „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში“, ხოლო „სხვა ხარჯებში“ ხარჯად. აღნიშნული პირგასამტეხლოს ძირითადი ნაწილი ეხებოდა 2023 წელს, ხოლო არა არსებითი ნაწილი 2022 წელს. კომპანიამ სრული პირგასამტეხლოს თანხა აღიარა 2023 წელს და მოცემული ვალდებულებების დარღვევიდან დამატებითი მოსალოდნელი ვალდებულება 2023 წელს კომპანიას აღარ წარმოექმნება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულების 1,2,3 პუნქტით განსაზღვრული ვალდებულებები.

გარანტიები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტის მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიას 530,000 ლარის ოდენობით.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხის მიღება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად მიიღო მოკლევადიანი სესხი დაკავშირებული მხარისგან ჯამურად 840,000 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 11%.

დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2024 წლის 17 ოქტომბერს დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის მფლობელი მზად არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადოს დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით, სესხის გადავადება და ასე შემდეგ. კომპანიის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

შპს ტელეგრაფი

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე 3

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა 4
კომპანიის განვითარების გეგმები 4
ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ დასაქმებულები 4
ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ 4
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა 4
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები 5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 5

ტელ: +995 32 2545 845
ტელ: +995 32 2188 188
www.bdo.ge

თარხნიშვილის ქუჩა 2
ვერე ბიზნეს ცენტრი
0108 თბილისი,
საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს „ტელეგრაფის“ დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 7 ნოემბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, გარდა იმ შესაძლო ეფექტისა, რომელიც მოცემულია 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის აბზაცში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვდენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

8 ნოემბერი 2024

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის – “ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის” წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ნევადა (ახლანდელი შპს ტელეგრაფი) დაფუძნდა 2015 წლის დეკემბერში. მოგვიანებით, 2017 წლის 09 ივნისს კომპანიამ შეიცვალა სახელწოდება და დაერქვა შპს „ტელეგრაფი“.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და მაკონტროლებელია კნიაზ დასენი, 01025003374, 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ ტიტალ და კნიაზ დასენი, 50-50%-იანი წილებით.

2016 წლის 29 ნოემბერს სსიპ-სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „ნევადა“-მ (ახლანდელი შპს „ტელეგრაფი“) აუქციონის(პირობებიანი) წესით შეიძინა ქ. თბილისში, დავით აღმაშენებლის გამზირ N44/ჭოროხის ქ. N9-ში საქართველოს ფოსტის ისტორიულ შენობაში მდებარე 3835 კვ.მ. ფართი და მასზე დამაგრებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. მოგვიანებით პერიოდებში 2017 წლიდან შპს „ტელეგრაფ“-მა ზემოთ აღნიშნულ შენობაში ასევე შეიძინა დამატებითი ფართები ფიზიკური პირი კერძო მესაკუთრეებისგან და ასევე სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან, ფართები გაერთიანა ერთი საკადასტრო კოდის ქვეშ. შემდგომში სასტუმროს გახსნის მიზნით კომპანიამ ჩაატარა აღნიშნული ფართის გენერალური სარესტავრაციო/სამშენებლო სამუშაოები კულტურული ძეგლის ელემენტების იდენტურობის გათვალისწინებით. მშენებლობის პროცესში კომპანიამ შენარჩუნა შენობის, როგორც კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლის ექსტერიერისა და ინტერიერის არქიტექტურა და მოახდინა მისი თანამედროვე დიზიანის ელემენტებთან შერწყმა.

2023 წლის აგვისტოს თვეში შპს „ტელეგრაფმა“ დაასრულა შენობის სამშენებლო/მოწყობითი სამუშაოები და გაიხსნა აღმოსავლეთ ევროპაში Radisson RED ბრენდის პირველი - სასტუმრო „რედისონ რედი“. კრეატიული კონცეფციის გზით იგი სტუმრებისთვის განსხვავებული გამოცდილების შეთავაზებაზეა ორიენტირებული. სასტუმროს შემადგენლობაში შედის 111 ნომერი, უკვე პოპულარული რესტორანი და კაფე „ფოსტა“ და ულამაზესი ეზო, რომელიც მოსულ სტუმრებს დაუვიწყარ კულინარიულ გამოცდილებასა და მრავალფეროვან ღონისძიებებს სთავაზობს. სასტუმროს აქვს სამი შეხვედრების ოთახი და სპორტული დარბაზი. სასტუმროს ფუნქციონირებით კომპანიამ ქვეყანაში შექმნა დამატებითი სამუშაო ადგილები.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის დამფუძნებლებისა და ხელმძღვანელობის სურვილია, განავითარონ კომპანია, გაზარდონ გაყიდვები და შემოსავლები, კომპანიაში გაუმჯობესდეს საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესება. კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს ბაზარზე განვითარებულ მოვლენებს და შესაბამისად ცდილობს მიუსადაგოს თავისი სტანდარტები თანამედროვე მოთხოვნებს.

კომპანია გაწევრიანებულია მსხვილ საერთაშორისო ჯავშნის პორტალებზე. კომპანიის სასტუმროებში არსებული რესტორნები მომსახურებას უწევენ, როგორც სასტუმროსა და საკონფერენციო დარბაზების სტუმრებს, ასევე ნებისმიერ მსურველს. კომპანიის მიზანია კომფორტული ატმოსფერო შეუქმნას, როგორც სასტუმროს სტუმრებს, ასევე რესტორნების მომხმარებლებს.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 და 2023 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

	2023
ამონაგები	1,788,599
საოპერაციო ზარალი	(5,175,504)
საოპერაციო ზარალი %	-289%
REVPAR*	47,77
AHR**	234,15
საშუალო წლიური დატვირთულობა ***	20.4%

* ამონაგები ერთ ნომერზე (Revpar) : შემოსავალი ოთახების გაქირავებიდან / წლიური ოთახების რაოდენობაზე.

** საშუალო ღირებულება გაქირავებულ ოთახებზე AHR: ამონაგები ოთახების გაქირავებიდან / გაყიდული ოთახების რაოდენობაზე;

*** სასტუმროს გაყიდულ ოთახების რაოდენობა / წლიურად ხელმისაწვდომი ოთახების რაოდენობაზე

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორების ანალიზი:

(i) **ურთიერთობა თანამშრომლებთან.** კომპანიაში დასაქმებულია 82 ადამიანი, სასტუმროს პოლიტიკა მოითხოვს რომ თანამშრომლების შერჩევა ხდება მათი უნარების, გამოცდილებისა და პროფესიული მომზადების საფუძველზე, ასევე კომპანია სთავაზობს თანამშრომლებს ტრეინინგებს, გადამზადებას და კარიერული განვითარების შესაძლებლობას.

(ii) **ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან.** კომპანიას მტკიცე პროფესიული ურთიერთობა აქვს კლიენტებთან და მომწოდებლებთან. მომწოდებლების შერჩევისას პრიორიტეტი ენიჭება მათ სანდოობას და თანამშრომლობის გრძელვადიან პერსპექტივას, რაც თავის მხრივ საშუალებას იძლევა მომწოდებლებისგან მიიღონ მაღალი ხარისხის პროდუქტები და მომსახურება.

სტუმრებთან ურთიერთობაში კომპანიის პოლიტიკა მიმართულია სტუმრების საჭიროებებისა და მოლოდინების მაქსიმალური დაკმაყოფილებისკენ. სასტუმროს პერსონალი ცდილობს, რომ თითოეული სტუმრისთვის სერვისი მაქსიმალურად იყოს პერსონალიზებული, რაც ამაღლებს სტუმრის კმაყოფილებას და მათი დაბრუნების შანსს. სასტუმრო რეგულარულად აგროვებს სტუმრებისგან უკუკავშირს მათი გამოცდილების შესახებ (სათანადო სერვისის შეფასება, ოთახების მდგომარეობა, კვების ხარისხი და სხვა). ამ შეფასების საფუძველზე მუდმივად იხვეწება მომსახურების პროცესი.

(iii) **ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან.** კომპანიის საგადასახადო სისტემა კარგად იმართება, სასტუმროს ფინანსური განყოფილების თანამშრომლები მუდმივად გადიან ტრენინგებს და ეცნობიან ახალ საგადასახადო რეგულაციებს, რათა დარწმუნდნენ, რომ ყველა პროცესი სრულად შეესაბამება კანონმდებლობას. სასტუმროს მენეჯმენტი რეგულარულად თანამშრომლობს საგადასახადო მრჩევლებთან ან აუდიტორებთან, რათა უზრუნველყონ საგადასახადო რისკების შემცირება და კანონმდებლობასთან შესაბამისობა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. ჯგუფის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მობინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მობინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო. საწარმოს წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით მენეჯმენტი, როგორც ვალუტების მიხედვით, ასევე მთლიანი რისკის დონის ზღვარს ადგენს. სავალუტო პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება.

პოლიტიკური რისკები

არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, ამონაგებსა და მოგებიანობაზე. მენეჯმენტი პოლიტიკური გარემოს განვითარებაზე ინტენსიურ მონიტორინგს ახორციელებს, რათა წინასწარ განჭვრიტოს სავარაუდო მიმართულებები და საფრთხეები და შესაბამისად იმოქმედოს.

სტუმრების ქცევა

დაზარალებული პირების სასამართლო სარჩელები და სასტუმრო ოთახების დაზიანება შეიძლება დიდ რისკს წარმოადგენდეს სასტუმროს საქმიანობისთვის. სასტუმროში დანერგილია შიდა კონტროლის სისტემა სტუმრის დესტრუქციულ ქმედებებზე რეაგირებისა და მგზავრების უსაფრთხოების დასაცავად მათი სასტუმროში ყოფნისას.

მონაცემთა კონფიდენციალურობის დაცვის რისკი

საწარმო დეტალურ ინფორმაციას იღებს მისი სტუმრების შესახებ (სახელები, მისამართები, ინფორმაცია საკრედიტო ბარათის შესახებ და სხვა), რის გამოც სასტუმროს ბიზნესი კიბერ-კრიმინალებისა და ჰაკერების პოპულარული სამიზნეა. საწარმო ციფრულ სისტემებს იყენებს ავტომატიზაციისა და მონაცემების მართვისთვის, რაც სისტემაში შეჭრის რისკს მინიმუმამდე ამცირებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 8 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ვალერიან მიღდისელი

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მობინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მობინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მობინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო. საწარმოს წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით მენეჯმენტი, როგორც ვალუტების მიხედვით, ასევე მთლიანი რისკის დონის ზღვარს ადგენს. სავალუტო პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება.

პოლიტიკური რისკები.

არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს პროდუქტზე მოთხოვნაზე, ამონაგებსა და მოგებიანობაზე. მენეჯმენტი პოლიტიკური გარემოს განვითარებაზე ინტენსიურ მონიტორინგს ახორციელებს, რათა წინასწარ განჭვრიტოს სავარაუდო მიმართულებები და საფრთხეები და შესაბამისად იმოქმედოს.

სტუმრების ქცევა.

დაზარალებული პირების სასამართლო სარჩელები და სასტუმრო ოთახების დაზიანება შეიძლება დიდ რისკს წარმოადგენდეს სასტუმროს საქმიანობისთვის. სასტუმროში დანერგილია შიდა კონტროლის სისტემა სტუმრის დესტრუქციულ ქმედებებზე რეაგირებისა და მგზავრების უსაფრთხოების დასაცავად მათი სასტუმროში ყოფნისას.

მონაცემთა კონფიდენციალურობის დაცვის რისკი.

საწარმო დეტალურ ინფორმაციას იღებს მისი სტუმრების შესახებ (სახელები, მისამართები, ინფორმაცია საკრედიტო ბარათის შესახებ და სხვა), რის გამოც სასტუმროს ბიზნესი კიბერ-კრიმინალებისა და ჰაკერების პოპულარული სამიზნეა. საწარმო ციფრულ სისტემებს იყენებს ავტომატიზაციისა და მონაცემების მართვისთვის, რაც სისტემაში შეჭრის რისკს მინიმუმამდე ამცირებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 8 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ვალერიან მიღდისელი

404505406