

სს „ნინო“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძაობის ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. დებიტორული დავალიანება	23
8. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	23
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	24
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
11. მიღებული სესხები	24
12. კრედიტორული დავალიანება	25
13. შემოსავლები	25
14. სხვა შემოსავლები, წმინდა	26
15. სასტუმროს ფუნქციონირების ხარჯები	26
16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	27
17. საპროცენტო ხარჯები	27
18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	27
19. მოგების გადასახადი	27
20. სააქციო კაპიტალი	27
21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	28
22. ფინანსური რისკის მართვა	28
22. ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ნინო“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ნინო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მოცემულია მართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მართველობით ანგარიშგებასა და ჯგუფის კონსოლიდირებულ მართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილ კომპანიისთვის რელევანტურ ინფორმაციას, თუმცა არ მოიცავს ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის მაკონტროლებელმა ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, რომელშიც ასახულია კომპანიის ინდივიდუალური ინფორმაცია. კომპანიამ გააკეთა ნათელი და კონკრეტული მითითება აღნიშნულ ინფორმაციაზე საკუთარ ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითადთანხვედნის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არის თუ არა არსებითად მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით, ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, მმართველობის ანგარიშგებაში მითითებული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- შეიცავს ან მიუთითებს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და თანხედრაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფასს“ 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითადი საკითხებია ისინი, რომლებიც ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას. ეს საკითხები განიხილული იყო ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი აუდიტის კონტექსტში და მათზე ჩვენი აზრის ფორმირების დროს, და ჩვენ არ გამოვთქვამთ ცალკეულ მოსაზრებას ამ საკითხების შესახებ.

შემოსავლის აღიარება

ჰოსტელის საქმიანობასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს. ჰოსტელის ოპერაციებში წლის განმავლობაში აღიარებული შემოსავალი და მოგება დამოკიდებულია სათანადო შეფასებაზე, როდესაც გაუქმდება დაჯავშნა და მომხმარებლები გადაიხდიან დამატებით თანხას. ჩვენი აზრით, შემოსავლის აღიარება მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტისთვის რადგან ხელმძღვანელობის დაშვებებისას გამოყენებული მსჯელობისა და შეფასებების ხასიათის გამო კომპანიამ შეიძლება არასათანადოდ აღრიცხოს ჰოსტელის მომსახურების გაყიდვა, რაც გამოიწვევს შემოსავლისა და მოგების არასწორად აღიარებას.

ჩვენი აუდიტის პროცედურები, არსებითი უზუსტობის რისკის აღმოსაფხვრელად შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით, რომლებიც ჩვენ მნიშვნელოვან რისკად მივიჩნიეთ, მოიცავს შემდეგს:

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-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

მალხაზ უჯმაჯურიძე

2019 წლის 18 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

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-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

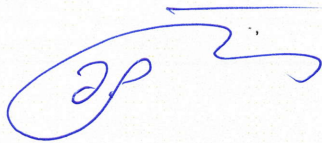
მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

მალხაზ უჯმაჯურიძე

2019 წლის 18 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



სს „ნინო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	6	7,199	7,648	8,033
არამატერიალური აქტივები		50	59	70
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,249	7,707	8,103
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	198	206	151
ავანსები		58	51	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	8	-	-	193
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	75	90	45
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	51	110	934
სულ მოკლევადიანი აქტივები		382	457	1323
სულ აქტივები		7,631	8,164	9,426
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	20	453	453	453
აკუმულირებული ზარალი		(4,143)	(3,719)	(2,645)
სულ კაპიტალი		(3,690)	(3,266)	(2,192)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	11	9,570	9,746	10,507
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,570	9,746	10,507
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	11	1,069	1,049	977
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	8	43	125	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი		4	5	-
მიღებული ავანსები		158	49	39
კრედიტორული დავალიანება	12	477	456	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,751	1,684	1,111
სულ ვალდებულებები		11,321	11,430	11,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,631	8,164	9,426

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

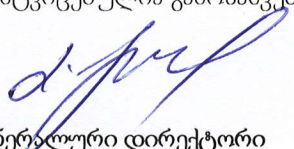
ფინანსური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

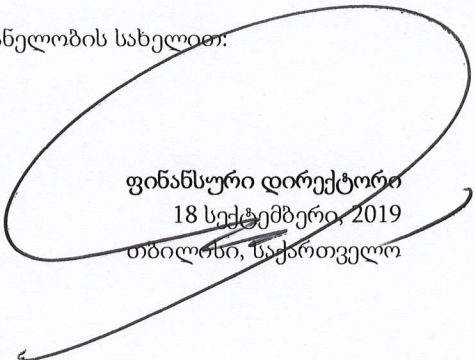
9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	6	7,199	7,648	8,033
არამატერიალური აქტივები		50	59	70
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,249	7,707	8,103
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	198	206	151
ავანსები		58	51	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	8	-	-	193
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	75	90	45
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	51	110	934
სულ მოკლევადიანი აქტივები		382	457	1,323
სულ აქტივები		7,631	8,164	9,426
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		453	453	453
აკუმულირებული ზარალი		(4,143)	(3,719)	(2,645)
სულ კაპიტალი		(3,690)	(3,266)	(2,192)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	11	9,570	9,746	10,507
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,570	9,746	10,507
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	11	1,069	1,049	977
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	8	43	125	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი		4	5	-
მიღებული ავანსები		158	49	39
კრედიტორული დავალიანება	12	477	456	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,751	1,684	1,111
სულ ვალდებულებები		11,321	11,430	11,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,631	8,164	9,426

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო


ფინანსური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	13	5,013	3,849
წმინდა სხვაობა სხვა ხარჯებსა და სხვა შემოსავლები, წმინდა	14	223	254
სასტუმროს ოპერირების ხარჯი	15	(1,935)	(1,922)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,828)	(1,679)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(618)	(628)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		855	(126)
საპროცენტო ხარჯები	17	(934)	(1,174)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	19	(345)	226
ზარალი დაბეგვრამდე		(424)	(1,074)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(424)	(1,074)

საბაზისო და განზავებული ზარალი ერთ აქციაზე - ლარში (0.94) (2.37)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
 18 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 18 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავალი	13	5,013	3,849
წმინდა სხვაობა სხვა ხარჯებსა და სხვა შემოსავლები, წმინდა	14	223	254
სასტუმროს ოპერირების ხარჯი	15	(1,935)	(1,922)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,828)	(1,679)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(618)	(628)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		855	(126)
საპროცენტო ხარჯები	17	(934)	(1,174)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)	18	(345)	226
ზარალი დაბეგვრამდე		(424)	(1,074)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(424)	(1,074)

საბაზისო და განზავებული ზარალი ერთ აქციაზე - ლარში

(0.94) (2.37)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

სს „ნინო“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 20)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2017	453	(2,645)	(2,192)
წლის სრული ზარალი	-	(1,074)	(1,074)
31 დეკემბერი, 2017	453	(3,719)	(3,266)
წლის სრული ზარალი	-	(424)	(424)
31 დეკემბერი, 2018	453	(4,143)	(3,690)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
 18 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 18 სექტემბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“

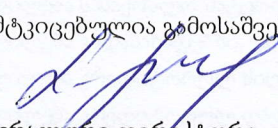
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

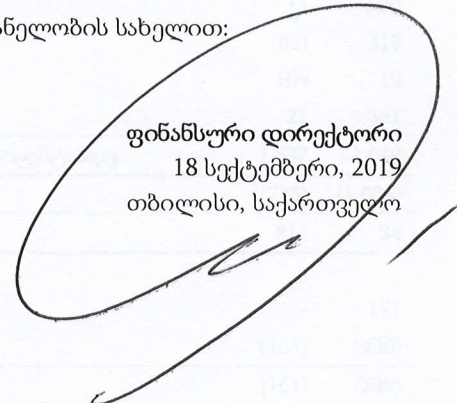
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 20)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2017	453	(2,645)	(2,192)
წლის სრული ზარალი	-	(1,074)	(1,074)
31 დეკემბერი, 2017	453	(3,719)	(3,266)
წლის სრული ზარალი	-	(424)	(424)
31 დეკემბერი, 2018	453	(4,143)	(3,690)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


გენერალური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო


ფინანსური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
ზარალი დაბეგვრამდე	(424)	(1,074)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
საპროცენტო ხარჯი	934	1,174
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	345	(226)
ცვეთა	618	628
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	1,473	502
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	8	(55)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(7)	(51)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	15	(45)
ცვლილება გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა	(82)	318
ცვლილება კრედიტორულ მიღებულ ავანსებში	109	10
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	21	361
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე	1,537	1,040
გადახდილი პროცენტი	(725)	(1,006)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	812	34
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	191
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(161)	(430)
წმინდა ფულის გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(161)	(239)
ფინანსური საქმიანობები		
მიღებული სესხები	122	-
სესხების დაფარვა	(818)	(610)
წმინდა ფულადის გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(696)	(610)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(45)	(815)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	110	934
საკუროსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(14)	(9)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	51	110

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი

18 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი

18 სექტემბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ნინო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
ზარალი დაბეგვრამდე	(424)	(1,074)
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
საპროცენტო ხარჯი	934	1,174
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	345	(226)
ცვეთა	618	628
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	1,473	502
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	8	(55)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	(7)	(51)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	15	(45)
ცვლილება გადასახადებში, გარდა მოგების გადასახადისა	(82)	318
ცვლილება კრედიტორულ მიღებულ ავანსებში	109	10
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	21	361
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე	1,537	1,040
გადახდილი პროცენტი	(725)	(1,006)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	812	34
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	191
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(161)	(430)
წმინდა ფულის გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(161)	(239)
ფინანსური საქმიანობები		
მიღებული სესხები	122	-
სესხების დაფარვა	(818)	(610)
წმინდა ფულადის გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(696)	(610)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(45)	(815)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	110	934
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(14)	(9)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	51	110

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
18 სექტემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

9-32 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

სს ნინო (შემდეგი „კომპანია“) დაფუძნდა 1995 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ნინოშვილის ქ. N8, თბილისი, საქართველო.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობენ შემდეგი პირები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
აქციონერები	%	%	%
შპს სითი ლოფტი	66.50	66.39	66.39
გიორგი მიქელაძე	7.13	7.12	7.12
გიორგი საყვარელიძე	7.13	7.11	7.11
დევი ქიტუაშვილი	7.12	7.11	7.11
ვალერიან ტოგონიძე	7.12	7.11	7.11
სხვა აქციონერები	5.00	5.16	5.16
სულ:	100%	100%	100%

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა აქციონერებში შედიოდა 536 პირი, (2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 538).

კომპანიის მმართველი ორგანოა სამეთვალყურეო საბჭო. კომპანიის დირექტორი არის ლევან ბერულავა (აშშ). კომპანიის საკონტროლო პაკეტს განაგებს შპს სითი ლოფტის მფლობელი - თეიმურაზ უგულავა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ჰოსტელის მართვა და რესტორნებისა და კაფეებისთვის ფართის გაქირავება.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტს, რომელიც შესაბამისობაშია ფასს-ის მოთხოვნებთან და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელი იყო, რომ ძალაში იქნებოდა კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოადგენილია ათას ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამ შეფასებისას კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, საოპერაციო მოგების ზრდა და დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. კომპანიის 2018 წლის ზარალი მკვეთრად შემცირებულია

2017 წელთან შედარებით, რაც მიუთითებს დადებით დინამიკაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მომავალში შემოსავალი საგრძნობლად გაიზრდება და შესაბამისად გაიზრდება კომპანიის მოგებაც, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიის აჟამინდელი საქმიანობა ჯერ ახალი და მზარდია. ამავდროს, კომპანიას გააჩნია მხარდაჭერა მფლობელისგან და აქვს წვდომა ფინანსურ რესურსებთან. შესაბამისად ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას აქვს რესურსი გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ დაუნერგავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის (იხილეთ მე-4 შენიშვნა). თითოეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გადაუნაგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია წარდგენილია ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები, მსგავსის არსებობის შემთხვევაში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აკმაყოფილებს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სავალლო ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას მათი კლასიფიკაცია განისაზღვრება იმ ბიზნესმოდელის საფუძველზე, რომლითაც იმართება ეს ფინანსური ინსტრუმენტები:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ინსტრუმენტები, რომლების იმართება სხვა საფუძველზე, მათ შორის სავაჭრო ფინანსური აქტივები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

წილობრივი ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირებული უნდა იქნეს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როდესაც ხდება ინსტრუმენტების შეუქცევადი კლასიფიცირება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული კაპიტალის ინვესტიციების შემთხვევაში, ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, გარდა დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლისა, აღიარებული უნდა იქნეს სხვა სრულ შემოსავალში, მოგებაში ან ზარალში შემდგომი რეკლასიფიცირების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება მეტწილად უცვლელი რჩება და არ განსხვავდება არსებული ბასს 39-ის მოთხოვნებისგან. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები კვლავ შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარ არის გამიჯნული დაკავშირებული ფინანსური აქტივისგან.

(ბ) გაუფასურება

ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომა ჩაანაცვლა ფასს 9-მ, საპროგნოზო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით.

რეზერვები ეფუძნება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც უკავშირდება მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას, თუ სესხის გაცემის შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივის განმარტებას, მაშინ რეზერვი დაეყრდნობა აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილებას.

ფასს 9-ის დანერგვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსური აქტივების შინაარსიდან გამომდინარე.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს. კომპანიას არ აქვს ისეთი შემოსავლები, რომელიც შესაძლოა, რომ გადანაწილდეს რაიმე პერიოდზე აქედან გამომდინარე, არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე. შედეგად, კომპანიის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არ შეცვლილა სტანდარტის დანერგვის შედეგად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ჩამოწერებიდან მიღებული მოგება/ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების და მიღებული შემოსავლის სხვაობით, რომელიც აღირიცხება მოგება ზარალის უწყისში

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში

შენობები	20
ოფისის აღჭურვილობა	2-15
მიწა	არ იცვითება

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. ხოლო აქტივების ცვეთა ირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თავდაპირველი აღიარებისას თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურების ხარჯი. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული თუ განუსაზღვრელი ვადით. ვადიანი არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის 4-10 წლის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფისკალური წლის ბოლოს.

პროგრამული უზრუნველყოფის შენახვასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება ხარჯებში წარმოშობისას. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნის ღირებულება (დაკავშირებული ახალი ან მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული უზრუნველყოფის დიზაინსა და ტესტირებასთან) აღიარებულია, როგორც არამატერიალური აქტივები მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია ამ პროცესის ბოლომდე მიყვანის უნარი და განზრახვა, რომ შესაძლებელი იყოს აქტივის გამოყენება თუ გაყიდვა, რომ აქტივს შეედლოს სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოტანა, რომ ხელმისაწვდომია ამ პროცესის დასრულებისთვის საჭირო რესურსები, და რომ შესაძლებელია პროგრამის შექმნის ხარჯების სარწმუნოდ შეფასება. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნასთან დაკავშირებული სხვა სახის დანახარჯების აღრიცხვა ხდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა სავაჭრო მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც კომპანია უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც კომპანიამ შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღირება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

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

კომპანიის საოპერაციო ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის საფუძველზე, როდესაც მოხდება შესაბამისი მომსახურების ან პროდუქტის მიღება მომწოდებლისგან.

კომპანიის შემოსავლები შედგება ჰოსტელის ოპერირებისგან მიღებული შემოსავლებისგან, რომელთა უმეტესი წილი არ გადადის წლიდან წელზე.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოს აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება სხვაობით სავარაუდო გასაყიდ ფასსა და დასრულების და გაყიდვის ხარჯებს შორის. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილის საფუძველზე.

აქციონერთა კაპიტალი და შემოსავალი ერთ აქციაზე

საბაზისო შემოსავალი ერთ აქციაზე გამოითვლება მოცემული წლისათვის კომპანიის ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა წმინდა მოგების შეფარდებით წლის განმავლობაში აქციონერთა მფლობელობაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან. კომპანიის გაზავებული შემოსავალი ერთ აქციაზე უდრის საბაზისო შემოსავალს ერთ აქციაზე, რადგან ჯგუფს არ აქვს გაზავებადი პოტენციური ჩვეულებრივი აქციები.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ვალდებულებად მათი გამოცხადების მომენტში. კომპანიას აქვს აკუმულირებული ზარალი და არ გაუცხადებია დივიდენდი.

თანამშრომელთა ხარჯები და სხვა სარგებლები

ხელფასების, ბონუსებისა და სხვა არაფულადი სარგებლების დარიცხვა ხდება იმ წელს, როდესაც მოხდა კომპანიის თანამშრომლების მიერ ამ და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიღება.

სესხის საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია

სესხის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენის, კონსტრუქციის ან წარმოების ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებელ მდგომარეობაში მოსაყვანად, კაპიტალიზდება როგორც კონკრეტული აქტივის ხარჯის ნაწილი.

ყველა სხვა სასესხო ხარჯი უნდა გაიხარჯოს იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა. სესხის ხარჯები ასევე მოიცავს საპროცენტო და სხვა ხარჯებს რომლებიც წარმოიშობა კომპანიის მიერ სახსრების მოძიების პროცესში.

კაპიტალიზება იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია პირველად შეასრულებს შემდეგ პირობებს:

- (a) წარმოშობს ხარჯებს აქტივისთვის;
- (b) წარმოშობს ხარჯებს სესხისთვის;
- (c) შეასრულებს გარკვეულ სამუშაოებს რომლებიც საჭიროა აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სესხის ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები რეალურად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია აკაპიტალიზირებს სესხის ხარჯებს რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იყო შესაბამისი აქტივისათვის კაპიტალური დანახარჯის გაწევის გარეშე. სესხის ხარჯები კაპიტალიზდება კომპანიისგან გაწეული ფინანსური სახსრების საშუალო შეწონილი ღირებულებით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი ერიცხება შესაბამის აქტივებზე გაწეულ ხარჯებს), გამონაკლისია ის ფინანსური სახსრები, რომლებიც სესხის სახით იქნა მოძიებული მიღებული

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შესაბამისი აქტივების შესაძენად. ამ შემთხვევაში, ფაქტობრივი სესხის ხარჯებს აკლდება საინვესტიციო შემოსავალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში და კაპიტალიზდება.

ყველა სხვა სესხების ხარჯები აღიარდება მოგებას ან ზარალს უწყისის იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი იქნა გაწეული. კომპანია აკაპიტალიზირებს სავალუტო სხვაობებს როგორც სესხის აღების ხარჯების ნაწილს, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის სესხების პორტფელში უცხოური ვალუტით დენომინირებული, და ისინი განიხილება, როგორც საპროცენტო ხარჯის კორექტირება. თუ წმინდა სავალუტო განსხვავებები ფინანსურ წელს არ არის ეკონომიკურად დასაბუთებული საპროცენტო განაკვეთის პარიტეტით, მაშინ ისინი არ შედიან კაპიტალიზებულ ღირებულებაში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940
	2018	2017	
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>			
1 USD/GEL	2.5345	2.5086	
1 EUR/GEL	2.9913	2.8322	

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევას

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ფილიალები, რომელთაგან ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის საკუთარ კაპიტალზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- კომპანია ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც კომპანია აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს კომპანია დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

- როგორ განიხილავს კომპანია ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანია ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. კომპანია ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „სავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით,

რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონიერულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის. ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს კომპანიის მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები. კომპანიის მხრიდან ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებთან დაკავშირებული გადაწყვეტილებების მიღებისას გაითვალისწინება ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა: მომველება ტექნოლოგიური ან კომერციული თვალსაზრისით, აქტივის გამოყენების მოსალოდნელი პოტენციალი (რომელიც დგინდება მისი მოსალოდნელი ფიზიკური მწარმოებლურობითა და ცვეთის დონით, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე). თუმცა, მენეჯმენტის დიდი მცდელობის მიუხედავად, სავარაუდო და რეალური პატერნები შეიძლება არსებითად განსხვავდებოდეს ერთმანეთისგან, რაც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მაჩვენებლებზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის სავაჭრო მოთხოვნებს რომ შეაფასოს გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის დადგენა ხდება მისი აღიარების მიზნით. კომპანია თავისი სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვებს განსაზღვრავს წარსულ მონაცემებზე დაყრდნობით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანია ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

დაკავშირებული მხარეების გარიგებები. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
1 იანვარი 2017	6,833	1,372	54	8,259
მატება	-	62	368	430
შიდა მოძრაობა	116	-	(116)	-
კლება	-	(3)	(161)	(163)
31 დეკემბერი 2017	6,949	1,431	146	8,526
მატება	-	86	75	161
კლება	-	-	1	1
31 დეკემბერი 2018	6,949	1,517	222	8,688
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2017	(130)	(91)	(5)	(226)
2017 წლის ცვეთა	(366)	(282)	(4)	(652)
31 დეკემბერი 2017	(496)	(373)	(9)	(878)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(348)	(212)	(51)	(611)
31 დეკემბერი 2018	(844)	(585)	(60)	(1,489)
ნარჩენი ღირებულება				
1 იანვარი 2017	6,703	1,281	49	8,033
31 დეკემბერი 2017	6,453	1,058	137	7,648
31 დეკემბერი 2018	6,105	932	162	7,199

კომპანიის ბალანსზე განთავსებულია შენობა, რომელიც სრულადაა გაცვეთილი და რომლის ისტორიული ღირებულებაც არის 12 ათასი ლარი, კომპანიის მფლობელობაში ეს შენობა გადავიდა

სს „ნინო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

1997 წელს და მისი ღირებულება განისაზღვრა კრების ოქმების მიხედვით. შეგვიძლია ვივარაუდოთ, რომ ეს შენობა ამ ანგარიშგებების გამოშვების დროს სრულადაა გაცვეთილი.

7. დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მოთხოვნები მესამე პირთან	241	214	151
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	6	5	-
სხვა	9	5	-
	256	224	151
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	(58)	(18)	-
სულ დებიტორული დავალიანება, წმინდა	198	206	151

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

ქვემოთ იხილეთ მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანარიცხებში:

	2018	2017
1 იანვარი	(18)	-
დარიცხვა	(40)	(18)
31 დეკემბერი	(58)	(18)

8. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
საგადასახადო ვალდებულებები			
დღგ-ს ვალდებულება	64	90	-
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	27	27	27
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	7	8	8
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	98	125	35
საგადასახადო აქტივები			
დღგ-ს აქტივი	12	-	228
სხვა საგადასახადო აქტივები	43	-	-
სულ საგადასახადო აქტივები	55	-	228
წმინდა საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	(43)	(125)	193

საქართველოს საგადასახადო ბარათი აერთიანებს ყველა ტიპის საგადახდო აქტივსა და ვალდებულებას და წარმოდგენილია მხოლოდ ერთი რიცხვით.

სს „ნინო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მასალები და მარაგები	68	83	40
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	7	5
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	75	90	45

2018 წლის განმავლობაში 68 ლარი აღირიცხა როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯი სასტუმროს ფუნქციონირებისათვის.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული საბანკო ანგარიშებზე	45	104	933
ფული სალაროში	6	6	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	51	110	934

მოკლევადიანი ხასიათის გამო ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს არ ერიცხებათ რეზერვი.

11. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
უზრუნველყოფილი სესხი - სს საქართველოს ბანკი	8,126	8,431	9,264
დარიცხული პროცენტი სს საქართველოს ბანკის			
უზრუნველყოფილ სესხზე	34	34	47
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	1,740	1,815	1,853
დარიცხული პროცენტი დაკავშირებული			
მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე	373	175	6
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	270	270	270
დარიცხული პროცენტი ფიზიკური			
პირებისგან მიღებულ სესხებზე	96	70	44
სულ მიღებული სესხები	10,639	10,795	11,484

სს „ნინო“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

				31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	საბალანსო ღირებულებ ბა	საბალანსო ღირებულებ ბა	საბალანსო ღირებულებ ბა
უზრუნველყოფილი სესხი - სს	USD	7% + 6 თვე საშუალო ლიბორი	11-დეკ-23	8,126	8,431	9,264
საქართველოს ბანკი ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	GEL	12%	მოთხოვ- ნისამებრ	270	270	270
არაუზრუნველყოფილ ი სესხი დაკავშირებული მხარეებისგან	USD	10%	21-დეკ-21	1,740	1,815	1,853
				10,136	10,516	11,387
დარიცხული პროცენტი				503	279	97

12. კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	398	381	95
დაკავშირებული მხარეები	67	61	-
სხვა	12	14	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	477	456	95

კრედიტორული დავალიანების, დაფარვა სტანდარტულად ხდება 30-60 დღეში.

13. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები 2018 და 2017 წლებში შემდეგია:

	2018	2017
შემოსავალი ჰოსტელის საქმიანობიდან	2,562	2,274
შემოსავალი კაფეს საქმიანობიდან	2,169	1,396
შემოსავალი შეხვედრების ოთახების გაქირავებიდან	206	147
სხვა შემოსავლები	76	32
სულ შემოსავლები	5,013	3,849

14. სხვა შემოსავლები, წმინდა

კომპანიის სხვა წმინდა შემოსავლები 2018 და 2017 წლებში შემდეგია:

	2018	2017
სხვა შემოსავლები		
შემოსავლები გაქირავებიდან	545	341
შემოსავალი კომუნალურებიდან	9	45
შემოსავლები მარაგების გაყიდვიდან	8	9
სხვა შემოსავლები	39	3
სულ სხვა შემოსავლები	601	398
სხვა ხარჯები		
საიჯარო ხარჯები	(203)	(113)
გაუფასურების რეზერვი	(40)	(19)
სხვა ხარჯები	(135)	(12)
სულ სხვა ხარჯები	(278)	(144)
სხვა შემოსავლები, წმინდა	223	254

15. სასტუმროს ფუნქციონირების ხარჯები

კომპანიის სასტუმროს ფუნქციონირებისთვის ხარჯები 2018 და 2017 წლებში შემდეგია:

	2018	2017
გამოყენებული მარაგების ხარჯები	701	792
მომსახურების საკომისიოს ხარჯები	335	214
კომუნალური ხარჯები	191	196
საგადასახადო ხარჯები	120	82
რემონტის ხარჯები	111	146
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯები	91	102
მომარაგების ხარჯები	81	94
კომპიუტერისა და სატელეფონო ხარჯები	66	47
წარმომადგენლობითი ხარჯები	45	27
გაყიდული მასალების ხარჯები	14	18
სადაზღვევო ხარჯები	18	15
ტრენინგების ხარჯი	1	22
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	-	10
სხვა საოპერაციო ხარჯები	123	90
სულ სასტუმროს ფუნქციონირების ხარჯი	1,935	1,922

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

კომპანიის ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2018 და 2017 წლებში შემდეგია:

	2018	2017
სასტუმროს თანამშრომლების ხელფასები	880	889
ზედამხედველების ხელფასები	224	282
კაფეს თანამშრომლების ხელფასები	195	178
ადმინისტრაციის ხელფასები	148	130
ხელმძღვანელობის ხელფასები	215	102
თანამშრომლების დაზღვევა	51	53
თანამშრომლების ბონუსები	100	25
სხვა ხელფასები	15	20
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,828	1,679

17. საპროცენტო ხარჯები

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები 2018 და 2017 წლებში შედგება შემდეგ სესხებზე დარიცხული ხარჯებისგან:

	2018	2017
<i>საპროცენტო ხარჯები:</i>		
ბანკის სესხებზე	725	988
დაკავშირებული მხარეებიდან აღებულ სესხებზე	182	159
ფიზიკური პირებისგან აღებულ სესხებზე		27
	27	
სულ საპროცენტო ხარჯები	934	1,174

18. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

კომპანიის მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2018 და 2017 წლებში შემდეგია:

	2018	2017
არარეალიზებული საკურსო მოგება/(ზარალი)	(331)	235
რეალიზებული საკურსო ზარალი	(14)	(9)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(345)	226

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგების დარიცხვის ბაზა არის გადახდილი დივიდენდი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 2018 და 2017 წლებში კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი, შესაბამისად მოგების გადასახადის ხარჯი 2018 და 2017 წლებში კომპანიას არ აქვს.

20. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის გაცხადებული სააქციო კაპიტალის აქციების რაოდენობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 452,718 ცალს (არ არის წარმოდგენილი ათასებში), ეს არის ჩვეულებრივი გამოშვებული და სრულად გამოსყიდული აქციები. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი (არ არის წარმოდგენილი ათასებში).

2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალმა შეადგინა 424 ლარი და წლის განმავლობაში აქციების საშუალო რაოდენობას წარმოადგენდა 452,718 ცალი აქცია/ (არ არის წარმოდგენილი ათასებში), შესაბამისად საბაზისო და განზავებული ზარალი თითოეულ აქციაზე 2018 წელს შეადგენდა 0.00094 ლარს ხოლო 2017 წელს 0.00237 ლარს.

21. ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

კომპანია საქმიანობს საგადასახადო გაურკვევლობის პირობებში. საქართველოს საგადასახადო სისტემა არის შედარებით ახალი და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომელიც ხშირად არ არის ნათელი და საკითხის განსხვავებულად ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში საგადასახადო ორგანოებს არ შეუძლიათ დააკისრონ რაიმე სახის გადასახადი, ჯარიმა ან საურავი თუ ეს მოხდა საანგარიშგებო პერიოდიდან 3 წლის წინ. აღნიშნული გარემოებებს შედეგად გამოწვეული საგადასახადო რისკები უფრო მაღალი იქნება სხვა ქვეყნებთან შედარებით. ყველა შესაძლო გაუთვალისწინებელი საგადასახადო ვალდებულებები არის დარეზერვებული და შესაბამისად აღრიცხული კომპანიის მიერ.

ამ ფინანსური ანგარიშგებების გამოშვების მომენტში კომპანიის საგადასახადო შემოწმება დასრულდა, რომლის თანახმადაც კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაიზარდა 72 ათასი ლარით. კომპანიამ ეს საგადასახადო ვალდებულება ასახა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

კაპიტალური დანახარჯის ვალდებულება

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის (2017 წლის 31 დეკემბერი და 2017 წლის 1 იანვარი: ნული) მდგომარეობით.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განხორციელებასა და ფასიანი ქაღალდების ფლობას.

სს „ნინო“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი

31 დეკემბერი, 2018	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	5	35	51
სავაჭრო მოთხოვნები	198	-	-	198
სულ ფინანსური აქტივები	209	5	35	249
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	366	10,273	-	10,639
კრედიტორული დავალიანება	477	-	-	477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	843	10,273	-	11,116
ღია სავალუტო პოზიცია	(634)	(10,268)	35	

31 დეკემბერი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73	16	21	110
სავაჭრო მოთხოვნები	206	-	-	206
სულ ფინანსური აქტივები	279	16	21	316
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები თანხები	340	10,455	-	10,795
კრედიტორული დავალიანება	456	-	-	456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	796	10,455	-	11,251
ღია საბალანსო პოზიცია	(517)	(10,439)	21	

1 იანვარი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35	873	26	934
სავაჭრო მოთხოვნები	151	-	-	151
სულ ფინანსური აქტივები	186	873	26	1,085
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	314	11,170	-	11,484
კრედიტორული დავალიანება	95	-	-	95
სულ ფინანსური ვალდებულებები	409	11,170	-	11,579
ღია საბალანსო პოზიცია	(223)	(10,297)		

ლარის გამყარება/გაუფასურება დოლართან და ევროსთან მიმართებაში შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა) კომპანიის ზარალს 2018 და 2017 წლებში:

აშშ დოლარის გავლენა 2018		ევროს გავლენა 2018		აშშ დოლარის გავლენა 2017		ევროს გავლენა 2017	
ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%	ზრდა 15%	შემცირება 15%
მოგება/(ზარალი)	(1,540) 1,540	5 (5)	(1,566) 1,566	3 (3)			

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვას. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ანალიზებს და მართავს ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური მოძრაობის პროგნოზსაც.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური დოკუმენტებით გათვალისწინებულ ნარჩენ დაფარვის ვადებს მისი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისათვის გადახდის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების ფულადი ნაკადების საფუძველზე უფრო ადრეულ თარიღზე დაყრდნობით, როდესაც კომპანიას მოეთხოვება გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირი თანხის ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზის შედეგები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	198	-	198
ფული და ფულის ექვივალენტები	51	-	51
სულ ფინანსური აქტივები	249	-	249
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხა	1,069	9,570	10,639
სულ საპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები	1,069	9,570	10,639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	477	-	477
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,546	9,570	11,116
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,297)	(9,570)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,297)	(10,867)	
საპროცენტო რისკების პოზიცია	1,069	9,570	
კუმულაციური საპროცენტო რისკების პოზიცია	1,069	(10,639)	

31 დეკემბერი, 2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	206	-	206
ფული და ფულის ექვივალენტები	110	-	110
სულ ფინანსური აქტივები	316	-	316
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხა	1,049	9,747	10,795
სულ საპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები	1,049	9,746	10,795
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	456	-	456
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,505	9,746	11,251
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,189)	(9,746)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,189)	(10,935)	
საპროცენტო რისკების პოზიცია	(1,049)	(9,746)	
კუმულაციური საპროცენტო რისკების პოზიცია	(1,049)	(10,795)	

1 იანვარი, 2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	151	-	151
ფული და ფულის ექვივალენტები	934	-	934
სულ ფინანსური აქტივები	1,085	-	1,085
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხა	977	10,507	11,484
სულ საპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები	977	10,507	11,484
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	95	-	95
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,072	10,507	11,579
ლიკვიდურობის პოზიცია	13	(10,507)	
კუმულაციური ლიკვიდურობის პოზიცია	13	(10,494)	
საპროცენტო რისკების პოზიცია	(977)	(10,507)	
კუმულაციური საპროცენტო რისკების პოზიცია	(977)	(11,484)	

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვა ხორციელდება კომპანიის მფლობელის მიერ, იმისთვის რომ შეინარჩუნოს ეფექტიანი საერთო დაფინანსების. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურის მართვა ხორციელდება მხოლოდ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს შესწევს მეორე მხარეზე კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის უნარი ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას, თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა კავშირის შინაარსს და არა მარტო მის სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება ისეთი გარიგებები აწარმოონ, როგორსაც არ აწარმოებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები, და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება განხორციელდა საბაზრო პირობების მკაცრად დაცვით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები კომპანიისთვის ასეთია:

		2018	2017
კავშირი	გატარებები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში	სულ წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში
		გატარებები დაკავშირებულ მხარეებთან	გატარებები დაკავშირებულ მხარეებთან
მფლობელები			
საპროცენტო ხარჯი	და მფლობელთა ნათესავები	373	934
			176
			1,174

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან:

		31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
კავშირი	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში
		ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან
ნასესხები				
თანხები, სულ	2,113	10,639	1,990	10,795
დედა კომპანია ან საერთო				
ხელმძღვანელობის ქვეშ მყოფი პირები	2,113	10,639	1,990	10,795
სავაჭრო				
მოთხოვნები	6	198	5	206
დედა კომპანია ან საერთო				
ხელმძღვანელობის ქვეშ მყოფი პირები	6	198	5	206
სავაჭრო				
ვალდებულებები	67	477	61	456
დედა კომპანია ან საერთო				
ხელმძღვანელობის ქვეშ მყოფი პირები	67	477	61	456

დაკავშირებული მხარეებთან არსებულ სავაჭრო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მიჩნეულია სტანდარტულ საქმიან გარიგებად.

ნასესხებ თანხებს ერიცხება პროცენტი, კერძოდ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი 10% და სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში.

22. ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში შემოსავლების სამსახურმა განახორციელა კომპანიის საგადასახადო აუდიტი და კომპანიას დამატებით დაარიცხა 72 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულება. ეს ხარჯი აღირიცხა ფინანსურ ანგარიშგებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შემდგომ პერიოდში სხვა არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც უნდა აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

მმართველობითი ანგარიშგება

(a) მიმოხილვა და ოპერაციები

სს ნინო (კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ნინოშვილის ქ. N 8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 202886127.

ჩვენ ვავითარებთ სასტუმროების ახალ კონცეფციას - ჰოსტელი ფაბრიკა (ჰოსტელი). ჰოსტელი მანამდე წარმოადგენდა საბჭოთა პერიოდის სამკერვალო ქარხანას, რომელიც ჩვენ გარდავქმენით დიზაინზე ორიენტირებულ, მულტიფუნქციურ სივრცედ, რომელიც რეგიონში ერთ-ერთი უდიდესი ჰოსტელია.

დღესდღეისობით ფაბრიკა არის პოპულარული ადგილი ადგილობრივი ახალგაზრდებისთვის, ხელოვნების მოყვარულთათვის და თავგადასავლების მამიებელი ახალგაზრდა თაობისთვის. გაშლილი სივრცე მოიცავს რესტორნებს, ბარებს და ადგილობრივი კრეატიული ანტერპრენერების მაღაზიებს, რომელთაც მნიშვნელოვანი როლი აკისრიათ დედაქალაქის ურბანული და კულტურული განვითარებისათვის. ფაბრიკა ასევე მოიცავს ვრცელ საერთო სამუშაო სივრცეს და სხვადასხვა საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, რომლებიც ახალგაზრდა და პროგრესულად მოაზროვნე ინდივიდებს აძლევენ შესაძლებლობას, რომ შეიკრიბონ და ერთმანეთს გაუზიარონ იდეები და გამოცდილებები.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად წარმოეშობა შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

ინფორმაცია რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას რომ შეაფასონ ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოშობილი რისკების არსი და მოცულობა, რომელსაც კომპანია აწყდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, წარმოდგენილია თანდართული ფინანსურ ანგარიშგებების მე-14 შენიშვნაში.

(c) განვითარების გეგმები და სტრატეგიები

კომპანიის 66.50%-იანი წილის მფლობელია შპს სითი ლოფტი (შემდგომში დედა კომპანია). სს ნინოს განვითარების გეგმა სრულად გაწერილია და განისაზღვრება დედა კომპანიის გეგმებისა და სტრატეგიის თანახმად, დუბლირების თავიდან აცილების მიზნით, წარდგენა რომელსაც მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, შეტანილ იქნა შპს სითი ლოფტის მმართველობით ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადდა და წარედგინა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს (სარასი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად.

დედა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება წარედგინება სარასს არაუგვიანეს 2019 წლის 30 სექტემბრისა 2019.

მმართველობითი ანგარიშგება

(a) მიმოხილვა და ოპერაციები

სს ნინო (კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ნინოშვილის ქ. N 8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 202886127.

ჩვენ ვავითარებთ სასტუმროების ახალ კონცეფციას - ჰოსტელი ფაბრიკა (ჰოსტელი). ჰოსტელი მანამდე წარმოადგენდა საბჭოთა პერიოდის სამკერვალო ქარხანას, რომელიც ჩვენ გარდავექმენით დიზაინზე ორიენტირებულ, მულტიფუნქციურ სივრცედ, რომელიც რეგიონში ერთ-ერთი უდიდესი ჰოსტელია.

დღესდღეისობით ფაბრიკა არის პოპულარული ადგილი ადგილობრივი ახალგაზრდებისთვის, ხელოვნების მოყვარულთათვის და თავგადასავლების მამიებელი ახალგაზრდა თაობისთვის. გაშლილი სივრცე მოიცავს რესტორნებს, ბარებს და ადგილობრივი კრეატიული ანტერპრენერების მაღაზიებს, რომელთაც მნიშვნელოვანი როლი აკისრიათ დედაქალაქის ურბანული და კულტურული განვითარებისათვის. ფაბრიკა ასევე მოიცავს ვრცელ საერთო სამუშაო სივრცეს და სხვადასხვა საგანმანათლებლო დაწესებულებებს, რომლებიც ახალგაზრდა და პროგრესულად მოაზროვნე ინდივიდებს აძლევენ შესაძლებლობას, რომ შეიკრიბონ და ერთმანეთს გაუზიარონ იდეები და გამოცდილებები.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად წარმოეშობა შემდეგი სახის რისკები:

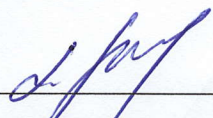
- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

ინფორმაცია რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას რომ შეაფასონ ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოშობილი რისკების არსი და მოცულობა, რომელსაც კომპანია აწყდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, წარმოადგენილია თანდართული ფინანსურ ანგარიშგებების მე-14 შენიშვნაში.

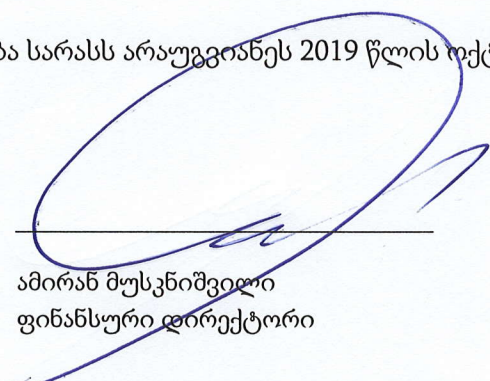
(c) განვითარების გეგმები და სტრატეგიები

კომპანიის 66.50%-იანი წილის მფლობელია შპს სითი ლოფტი (შემდგომში დედა კომპანია). სს ნინოს განვითარების გეგმა სრულად გაწერილია და განისაზღვრება დედა კომპანიის გეგმებისა და სტრატეგიის თანახმად. დუბლირების თავიდან აცილების მიზნით, წარდგენა რომელსაც მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, შეტანილ იქნა შპს სითი ლოფტის მმართველობით ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადდა და წარედგინა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს (სარასი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად.

დედა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება წარედგინება სარასს არაუგვიანეს 2019 წლის ოქტომბრისა.



ლევან ბერულავა
დირექტორი



ამირან მუსხვიშვილი
ფინანსური დირექტორი