

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ბლექ სი რიზორთსი და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4 კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	15
5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	16
6 ნაშთები და ოპერაციების დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
7 ძირითადი საშუალებები	24
8 არამატერიალური აქტივები.....	26
9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები.....	26
10 წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადების ვალდებულებები.....	28
11 მარაგები	28
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
13 ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	29
14 საწესდებო კაპიტალი	29
15 ნასესხები სახსრები.....	29
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	30
18 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	31
19 გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	31
20 ადმინისტრაციული ხარჯები.....	31
21 ხარჯების წარდგენა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.....	32
22 საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	32
23 დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	32
24 სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა.....	33
25 ფინანსური შემოსავლები	33
26 ფინანსური დანახარჯები	33
27 მოგებიდან გადასახადები	33
28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	35
29 ფინანსური რისკების მართვა	36
30 კაპიტალის მართვა	40
31 რეალური ღირებულების გამჟღავნება	41
32 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	41



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბლექ სი რიზორტს-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა წინამდებარე დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში ასახული საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად წარადგენს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შპს ბლექ სი რიზორტს-ის (შემდგომში კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, როელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;
- მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-7 განმარტებით შენიშვნაშია ასახული, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაანალიზა სასტუმროს ოპერირებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი და გაუფასურების ნიშნები გამოავლინა კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაშთებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღით გაუფასურების ტესტი დასრულებული არ იყო და კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება არ იყო შემცირებული ანაზღაურებად ღირებულებამდე, როგორც ეს ფასს-ით მოითხოვება. რადგან კომპანიის ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება არ არსებობს, ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, რამდენად უნდა შემცირებულიყო ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება და რა ოდენობით გაუფასურების ზარალი უნდა აღიარებულიყო; თუმცა, ჩვენი აზრით, საჭიროა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შემცირება და გაუფასურების ზარალის აღიარება; ჩვენი აზრით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ზედმეტადაა შეფასებული.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC; King David Business Center, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi, 0160, Georgia
Tel.: (+995 32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის დასკვნას).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია და განვსაზღვროთ, ეს ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას კომპანიის შესახებ მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. როგორც პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცშია აღწერილი, დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს იგივე, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილ მუხლებთან დაკავშირებული მიზეზის გამო.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების



შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭლავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი



შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერს-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.# SARAS-A-562091)

18 მარტი 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ბლექ სი რიზოთსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	191,823	103,762	46,789
არამატერიალური აქტივები	8	733	215	215
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	9	4,308	21,000	28,329
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	10	29,030	14,759	6,810
სულ გრძელვადიანი აქტივები		225,894	139,736	82,143
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	2,395	321	539
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	10	-	722	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	27	-	-	326
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		3	3	3
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	20,330	859	1,643
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	68	37	72
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,796	1,942	2,583
სულ აქტივები		248,690	141,678	84,726
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	236,775	145,500	77,500
აკუმულირებული დეფიციტი		(19,616)	(4,662)	(2,383)
სულ კაპიტალი		217,159	140,838	75,117
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესები სახსრები	15	-	-	9,052
სხვა საგადასახადო ვალდებულები, მოგების გადასახადის გარდა	10	-	-	192
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	31,508	839	364
დაქირავებით მომუშავეთა ანაზღაურების ვალდებულებები	23		1	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,531	840	9,609
სულ ვალდებულებები		31,531	840	9,609
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		248,690	141,678	84,726

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 18 მარტს.

შოთა ხიზანიშვილი
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ფინანსების დირექტორი

შპს ბლეკ სი რიზორტსი

მოგების ან ზარალის ანგარიშგება და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	17	2,066	-
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	18	(11,375)	-
მთლიანი ზარალი		(9,309)	-
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	19	(298)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,112)	(1,643)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	24	1,770	(310)
საოპერაციო ზარალი		(14,955)	(1,953)
ფინანსური შემოსავალი	25	1	-
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(14,954)	(1,953)
მოგების გადასახადის ხარჯი	27	-	(326)
წლის ზარალი		(14,954)	(2,279)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(14,954)	(2,279)

შპს ბლექ სი რიზორტსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	საწესდებო აკუმულირებული კაპიტალი	დეფიციტი	სულ კაპიტალი
კორექტირებული ნაშთი, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		77,500	(2,383)	75,117
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	14	68,000	-	68,000
2016 წლის ზარალი		-	(2,279)	(2,279)
სულ 2016 წლის სრული ზარალი		-	(2,279)	(2,279)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		145,500	(4,662)	140,838
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	14	91,275	-	91,275
2017 წლის ზარალი		-	(14,954)	(14,954)
სულ 2017 წლის სრული ზარალი		-	(14,954)	(14,954)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		236,775	(19,616)	217,159

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)		2,508	-
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(6,490)	(139)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)		(4,556)	(615)
გადახდილი საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(38)	(208)
ოპერაციებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(8,576)	(962)
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები	1	-	-
გადახდილი საპროცენტო დანახარჯები		-	(2,028)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,575)	(2,990)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისათვის		(55,516)	(56,321)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის		(6,887)	(655)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის		(580)	-
გადახდები სხვა აქტივების შესყიდვისთვის		(772)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(63,755)	(56,976)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული თანხები	14	72,420	68,950
ნასესხები თანხების მიღება		-	23,529
ნასესხები თანხების დაბრუნება		-	(32,529)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		72,420	59,950
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(59)	(19)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		31	(35)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		37	72
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს	13	68	37

1 შპს ბლექ სი რიზორტსი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბლექ სი რიზორტსი-თვის (შემდეგში “კომპანია” ან “საწარმო”).

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405046542.

2017 წლის 31 დეკემბერისა და 2016 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი კომპანია იყო შპს “საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი”, უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო სს 'Frankston International S.A. Panama' და კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდა ბატონი ზიძინა ივანიშვილი. კომპანიის მშობელი კომპანია ამზადებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ის შესაბამისად, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამეურნეო საქმიანობაა მაღალი კლასის სასტუმროს „პარგრაფ რიზორტ ენდ სპა“ შეკვეთილი, ავტოგრაფ ქოლექშენ“-ის ოპერირება სოფელ შეკვეთელში (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი, შავი ზღვის სანაპირო), საქართველო. ამ მიზნით კომპანიამ, რამდენიმე უძრავი ქონება შეიძინა (ძირითადად მიწის ნაკვეთები) და სასტუმრო ააშენა.

2017 წლის 3 აგვისტოს, კომპანიამ საცდელ რეჟიმში დაიწყო 220 ოთახიანი სასტუმროს ოპერირება Global Hospitality Licensing S.A.R.L.-თან (Marriott International) სალიცენზიო ხელშეკრულების საფუძველზე, სავაჭრო ნიშნების შეზღუდული, არაექსკლუზიური უფლებით და მარიოტის საერთაშორისო სისტემების გამოყენებით სასტუმროს ოპერირება. მარიოტთან სალიცენზიო ხელშეკრულების მიხედვით, სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების თარიღი იყო 2018 წლის 1 აპრილი.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0162, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში და მის ყველა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ყველა თანხა უახლოეს ათას ქართულ ლარამდე არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ქვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყანის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში “ბიზნესის კეთება 2018”, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამჟამად ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

სტაბილური ეკონომიკური გარემო, ლიბერალური და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, გადასახადების შეზღუდული რაოდენობა და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, მნიშვნელოვნად გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, უცხო ქვეყნებთან შედევითიანი სავაჭრო რეჟიმები, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მრავალნაირი სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, დახელოვნებული და კონკურენტული სამუშაო ძალა საქართველოში ბიზნესის წარმატების სოლიდურ საფუძველს წარმოადგენს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ბასს-ის მიერ გამოცემულ “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან” (ფასს) და საქართველოს კანონთან “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ”. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება 2016 წლის 1 იანვარს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა და ფასს-ის შესაბამისად წარდგენილ მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა პერიოდისთვის.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

ფასს-ის პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის ადრინდელი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლებიდან ფასს-ზე გადასვლის შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა აღნიშნულმა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის საფუძველზე, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების სავალდებულო გამონაკლისები.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადანაგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ თანხებთან და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, “ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში”. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემდეგ მუხლში: “სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო”.

უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაყვანად, გამოყენებულ იქნა შემდეგი ძირითადი სავალუტო კურსები:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
1 აშშ დოლარი = ლარი	2.5922	2.6468	2.3949
1 ევრო = ლარი	3.1044	2.7940	2.6169

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგება-ზარალის მუხლში, “სხვა შემოსულობები/(ზარალი), წმინდა” აღიარდება.

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
შენობები	5 - 50
მანქანა-დანადგარები	5 - 15
ავტომობილები	5 - 8
ავეჯი, ინვენტარი და კომპიუტერები	5 - 15
სხვა აქტივები	5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ლიცენზიებსა და პროგრამულ უზრუნველყოფას.

შემენილი კომპიუტერის ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საცდელ-საკონსტრუქტორო დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რომელსაც კომპანია აკონტროლებს, არამატერიალური აქტივის სახით აღირიცხება, თუ მოსალოდნელია, რომ ნამეტი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა აღემატება დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს ამ პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავე ჯგუფის პერსონალის გასამრჯელოების ხარჯებს შესაბამისი ზედნადები ხარჯების სათანადო ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგ., საექსპლუატაციო ხარჯი, გაწევისთანავე ხარჯებში აისახება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
ლიცენზიები	5 - 10
კომპიუტერული პროგრამები	5 - 10

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივების, რომელთაც უსასრულო მომსახურების ვადა აქვთ ან მზად არ არის გამოსაყენებლად, ამორტიზება არ ერიცხებათ და მათი გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად ტარდება. აქტივების, რომლებიც ექვმდებარებიან ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვას, გაუფასურების მიმოხილვა ტარდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს ფაქტზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანუღირების თვალსაზრისით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არასებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანებები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაა სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს“ და „ნასესხებ თანხებს“.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“) შედეგად, რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ და რასაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის, საიმედოდ შეფასებად სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და ვადებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი თუ არა, იგი მოცემულ აქტივს ასახავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და მათ კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური აქტივი, გახლავთ ვადაგადაცილების მდგომარეობა და დაკავშირებული უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, გამოიყენება აგრეთვე შემდეგი კრიტერიუმები:

- პარტნიორი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რასაც ადასტურებს კომპანიის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ნაციონალური ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებების შედეგად უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის მიერ სესხის დაფარვის სტატუსში, რაც გავლენას ახდენს მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, თუ ასეთი არსებობს, მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასების მიზნებისათვის ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებენ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები შესაფერისია მსგავსი აქტივების კომპ სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისათვის, რადგან ისინი გვიჩვენებენ მოვალის უნარს, განახორციელოს შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით გათვალისწინებული ყველა გადახდა.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადავადდება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის მოვლენების გამო და აგრეთვე, ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაისინჯება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება პარტნიორის ფინანსური სირთულეების გამო, მაშინ გაუფასურების შეფასება ხდება თავდაპირველი, მოდიფიცირებამდე არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადასინჯული აქტივის აღიარება შეწყდება და ახალი აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად არის შეცვლილი. როგორც წესი, აღნიშნულის მტკიცებულება გახლავთ არსებითი განსხვავება თავდაპირველი ფულადი ნაკადებისა და ახალი, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით, მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და აღნიშნული შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ (როგორცაა მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მაშინ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება ანარიცხების ანგარიშის კორექტირებით მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანსაქციასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზირება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება იმ განსაკუთრებული აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება და მნიშვნელოვანი დროა საჭირო გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, კაპიტალიზდება ამ აქტივებზე დანახარჯების შემადგენელი ნაწილის სახით.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) კომპანია ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული დანიშნულებით მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად.

კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება არსებითად დასრულებულია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტულ ნასესხებ თანხასთან დაკავშირებით სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

ფინანსური გარანტიები. ფინანსური გარანტიები წარმოადგენენ შეუქცევად კონტრაქტებს, რომლებითაც მოითხოვება კომპანიის მიერ კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა გარანტიის მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი, რომელსაც იგი იღებს იმის გამო, რომ კონკრეტულმა მოვალემ ვერ შეძლო გადახდის დროზე განხორციელება სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომლის მტკიცებულება, როგორც წესი, არის მიღებული საფასურის ოდენობა. ეს თანხა ამორტიზდება წრფივი მეთოდით გარანტიის მომსახურების ვადის განმავლობაში. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შეფასება ხდება შემდეგს შორის უდიდესით: (i) თავდაპირველად აღიარებული თანხის დარჩენილი არა-ამორტიზებული ნაშთი და (ii) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოცემული ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

როდესაც აქტივები იჯარით გაიცემა და კომპანია აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არ გადასცემს, მაშინ აქტივები აღიარდება საოპერაციო იჯარად. წარმოქმნილი საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში და ამონაგებში აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი საოპერაციო ხასიათის გამო.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, ფინანსური ანგარიშგება საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე რომ დამტკიცებულიყო.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახებოდა ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდებოდა იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაში იყო ან შემდეგში შევიდოდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდებოდა ან გამოყენებული იქნებოდა შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხებოდა მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდებოდა და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნებოდა იმისათვის, რომ შესაძლებელი ყოფილიყო მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრი მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბერს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, თუ ასეთი არსებობს, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღე 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულისა და მასალების, პირდაპირი სამუშაო ძალის, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრეების საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს სესხით სარგებლობის დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ფასი არის შეფასებული, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას გასაყიდი ფასი, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები გამჟღავნდება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის სავალდებულო საბუღალტრო ანგარიშები წარმოადგენს მოგებისა და სხვა განაწილების საფუძველს. ქართული კანონმდებლობით განაწილების საფუძველია მიმდინარე წლის წმინდა მოგება..

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

როდესაც კომპანია ანარიცხის ანაზღაურებას მოელის, მაგალითად, სამშენებლო ხელშეკრულების ფარგლებში, მაშინ ეს ანაზღაურება ცალკე აქტივად აღიარდება, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ ანაზღაურების მიღება ეჭვგარეშეა.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის ტრანსპორტირების დასრულებისას. თუ კომპანია დათანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილამდე მიტანას, მაშინ ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელს მომხმარებელს გადასცემენ დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რაც შეფასდება, როგორც ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების ხვედრითი წილი მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

სასტუმროს ოთახებიდან ამონაგები აღიარდება, როდესაც ოთახები დაკავებულია, სტუმრის მიერ სასტუმროში გატარებული ღამეების საფუძველზე. სურსათისა და სასმელის გაყიდვიდან ამონაგები, როგორც წესი, აღიარდება პროდუქტის მომხმარებლის მიერ მიღებისას. საკონფერენციო დარბაზების იჯარიდან ამონაგები აღიარდება ამ მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევისას. გაწეული მომსახურებიდან ამონაგები სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურება იქნა გაწეული.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლის მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა კანონმდებლობით დადგენილი განსაზღვრულ გადასახდელიანი სქემის გადახდებისა.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4 კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, საქმიანობის მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმსიაწვდომობა და ასევე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს ახორციელებს. ბასს 39-ით მოიხივება ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, ოპერაციების ფასი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითა განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, როდესაც მსგავსი ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის ოპერაციების ფასწარმოქმნასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში 6.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განიცთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ხელმძღვანელების მიერ შეფასებული სასტუმრო შენობების სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნება 148 ათასი ლარი.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყია.

ფას 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები” (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: შემდეგში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, შემდეგში სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და შემდეგში მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფას 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოეთხოვება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფას 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ ‘სამეტაპიანი’ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფას 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მკარს ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამჟღავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

ფასს 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრს ან მის შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულისების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. **ცვლილებები ფასს 15-ში, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოცა 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრს ან მის შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე).** ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი)

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში და კორექტირებების აღიარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და იმ ფაქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულებების მოდიფიცირების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების ვალდებულებები,
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით), დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების დადებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- სახელშეკრულებო აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

დასასრულ, ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსები" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებას ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენას იქონიოს კომპანიაზე მათი მიღების შემდეგ:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასს).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა – ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში - ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფას 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მკვაშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობაში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ვარაუდობს ამ სტანდარტის გამოყენებას მის მიერ გაცემული საქმიანობის შედეგის გარანტიებზე და ამჟამად ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას..

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შესწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხიტ, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილების გავლენის შეფასებას.

ბასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემქმნმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებიტად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საკმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საკმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და მათ გავლენას შეაფასებს 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებამია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

6 ნაშთები და ოპერაციების დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

	შენიშვნა	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	12	19,545	22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	-	46
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის	16	-	(27,237)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	-	(881)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

	შენიშვნა	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა		-	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	-	37
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები		-	18,761
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის		(36)	(15)

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები შეადგენდა:

	ძირითადი აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	-	-	(355)
მმართველობის საზღაური და ხარჯები	(477)	(932)	-
სხვა მომსახურებები	-	(49)	-
საპროცენტო შემოსავლები	-	1	-

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2017 წელს კომპანიამ საზიარო მენეჯმენტისა და საერთო მენეჯმენტის მომსახურების შეთანხმებები გააფორმა შპს ჯი სი ეფ პარტნიორებთან (GCFP), რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა. საზიარო მენეჯმენტის შეთანხმებები გულისხმობს GTDF-ის მიერ თავის შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების საზიარო მართვასა და იმის უზრუნველყოფას, რომ ინვესტიციის მიმღები სათანადოდ ახორციელებს საქმიანობას, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საერთო მენეჯმენტის შეთანხმებების GCFP-ს უფლებას აძლევს, რომ წარმართოს ეს კომპანიები და მონიტორინგი და ზედამხედველობა განახორციელოს მათ ყოველდღიურ საქმიანობაზე. საზიარო მენეჯმენტისთვის ანაზღაურება ფიქსირებულია და ხელშეკრულებით განისაზღვრება, ხოლო საერთო მენეჯმენტის მომსახურების შემთხვევაში ის დამოკიდებულია პროექტის დანახარჯებზე, რომელიც უნდა მოიცავდეს პროექტის შეფასებულ ინვესტიციებს..

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები შეადგენდა:

	პირითადი აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	-	-	(83)
მმართველობის საზღაური და ხარჯები	(301)	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(31)	-
საპროცენტო დანახარჯები	-	(1,976)	-

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოიცავს ხელფასებსა და ბონუსებს.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან დაკავშირებული სხვა უფლებები და მოვალეობები შეადგენდა:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
კომპანიის მიერ მიღებული გარანტიები	28	800	800

შპს ბლექ სი რიზორტის
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7 ძირითადი საშუალებები

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში:

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო- მობილები	ავიჯი და ინვენტარი	კომპიუტერები და მოწყობილობები	სხვა აქტივები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება									
ნაშთი 1 იანვარი 2016	8,791	-	-	-	-	-	-	37,998	46,789
შეძენები	-	-	2	-	-	-	-	55,249	55,251
კაპიტალიზირებული სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	-	1,976	1,976
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	(254)	(254)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	8,791	-	2	-	-	-	-	94,969	103,762
შეძენები	3,862	7,710	3,118	656	18,567	469	452	58,277	93,111
გადატანები	-	113,650	21,898	-	13,196	713	1,583	(151,040)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	12,653	121,360	25,018	656	31,763	1,182	2,035	2,206	196,873
დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯები									
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვეთის ხარჯები	-	(1,627)	(1,146)	(37)	(2,138)	(90)	(12)	-	(5,050)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(1,627)	(1,146)	(37)	(2,138)	(90)	(12)	-	(5,050)
საბალანსო ღირებულებები									
ნაშთი 1 იანვარი 2016	8,791	-	-	-	-	-	-	37,998	46,789
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	8,791	-	2	-	-	-	-	94,970	103,763
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	12,653	119,733	23,872	619	29,625	1,092	2,023	2,206	191,823

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს სასტუმროს მშენებლობას შავი ზღვის სანაპიროზე (სოფელი შეკვეთილი). დასრულების შემდეგ აქტივები გადავა შერობებში.

გარდა კომპანიის მიერ შეძენილი და დარეგისტრირებული მიწის ნაკვეთებისა, 2015 წლის 2 აპრილს, კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან შეთანხმება გააფორმა ოზურგეთის რაიონის, სოფელ ნატანებში მიწის ნაკვეთებით უსასყიდლოდ სარგებლობაზე 99 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 28).

გაუფასურება. მშენებლობის დასრულებისა და სასტუმროს ოპერირების დაწყების შემდეგ, კომპანიის მენეჯმენტმა გამოავლინა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები გადასინჯული საოპერაციო ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი პროგნოზი დაყრდნობით. წინასწარი ანალიზის მიხედვით კომპანიის ძირითადი საშუალებების შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არსებითად ნაკლებია მათ საბალანსო ღირებულებაზე. საქმიანობის ხასიათისა და საბაზრო მონაცემების არარსებობის გამო, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა გარე შემფასებლის დაქირავება, რათა განესაზღვრა ანაზღაურებადი ღირებულება. ფინანსური ანგარიშგების თარიღით, მენეჯმენტი აგრძელებდა გაუფასურებაზე ტესტირებას და შესაბამისად, კომპანიის ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურება არ აღიცხული არ არის.

8 არამატერიალური აქტივები

ცვლილებები არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	83	132	215
შეძენები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	83	132	215
შეძენები	-	589	589
ჩამოწერები	-	(29)	(29)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	83	692	775
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-
წლის ამორტიზაციის ხარჯები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-	-	-
წლის ამორტიზაციის ხარჯები	-	(42)	(42)
წლის გაუფასურების ხარჯები	-	(29)	(29)
ჩამოწერები	-	29	29
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(42)	(42)
საბალანსო ღირებულებები			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	83	132	215
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	83	132	215
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	83	650	733

9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	3,268	21,800	29,203
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	236	1,060	986
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	32	9	9
სხვა აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	772	-	-
	4,308	22,869	30,198
მინუს: გაუფასურების ანარიცხები	-	(1,869)	(1,869)
სულ კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები, ნეტო	4,308	21,000	28,329

2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს გაუფასურების ანარიცხი დაკავშირებული იყო სასტუმროსთვის სამშენებლო მასალების მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსთან. აღნიშნული სამშენებლო მასალების მოწოდება დასრულდა 2017 წელს და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი იქნა აღდგენილი.

9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

ცვლილებები კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილ ავანსების საბალანსო ღირებულებაში:

	ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	სხვა აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	სულ
საბალანსო ღირებულება, 1 იანვარი 2016	27,334	986	9	-	28,329
დამატებები	55,059	113	-	-	55,172
ალიარების შეწყვეტა საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(53,130)	(33)	-	-	(53,163)
საგადასახადო აქტივებში გადატანა	(9,332)	(6)	-	-	(9,338)
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2016	19,931	1,060	9	-	21,000
დამატებები	8,518	2,401	572	772	12,263
ალიარების შეწყვეტა საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(23,098)	(2,872)	(521)	-	(26,491)
საგადასახადო აქტივებში გადატანა	(3,952)	(353)	(28)	-	(4,333)
გაუფასურების ზარალი	(15)	-	-	-	(15)
გაუფასურების ზარალის ანარიცხის აღდგენა	1,869	-	-	-	1,869
ჩამორილი, როგორც ამოუღებადი	15	-	-	-	15
საბალანსო ღირებულება, 31 დეკემბერი 2017	3,268	236	32	772	4,308

კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილებები:

	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	(1,869)	(1,869)
გაუფასურების ხარჯი წლის განმავლობაში	(15)	-
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,869	-
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი ამოუღებადი თანხები	15	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	-	(1,869)

10 წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადების ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
წინასწარ გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები			
დღგ	29,030	15,624	6,770
საშემოსავლო გადასახადი	-	23	15
სხვა გადასახადები	-	26	25
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	29,030	15,673	6,810
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახის გარდა			
ქონების გადასახადი	-	(192)	(192)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	-	(192)	(192)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	29,030	15,481	6,618

11 მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სურსათი	369	-	-
სასმელი	169	-	-
დასუფთავების საშუალებები	146	-	-
მარაგი სტუმრებისთვის	249	-	-
სპა-ს მარაგები	261	-	-
სარემონტო და სათანადო მარაგები	189	-	-
სასტუმროს სხვა მარაგები	853	-	-
სამშენებლო მასალები	129	304	522
ნიმუშები	30	17	17
სულ მარაგები	2,395	321	539

წლის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ამონაგების თვითღირებულებას, შეადგინა 1,261 ათასი ლარი (2016: ნული).

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
კაპიტალის გაზრდელად მფლობელისგან მისაღები თანხა	19,545	690	1,640
სასტუმროს სტუმრებისგან მისაღები თანხები	85	-	-
საპროცესინგო კომპანიებისგან მისაღები თანხები	33	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	19,663	690	1,640
გადახდილი ავანსები	663	169	3
სხვა მოთხოვნები	4	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,330	859	1,643

კომპანიის მფლობელისგან მისაღები თანხა სრულად იქნა მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის მდგომარეობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არც ვადაგადაცილებულისა და არც გაუფასურების კატეგორიაში.

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულებაში:

	2017	2016
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	168	3
დამატებები	4,590	666
აღიარების შეწყვეტა საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(4,095)	(500)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	663	169

13 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნაღდი ფული საღაროში	22	-	-
ფული მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკში	46	37	72
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	68	37	72

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხის შეფასება შესაძლებელია შემდეგნაირად Standard and Poor's-ის რეიტინგის საფუძველზე:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული			
- B დან BB- მდე რეიტინგი	46	37	72
სულ ფული მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკში	46	37	72

14 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 236,775 ათას ლარს, საიდანაც 19,545 ათასი ლარი იყო მფლობელის მიერ შემოსატანი (31 დეკემბერი 2016: 145,500 ათასი ლარი და 1 იანვარი 2016: 77,500 ათასი ლარი, საიდანაც 690 ათასი ლარი და 1,640 ათასი ლარი იყო შემოსატანი მფლობელის მიერ შესაბამისად).

15 ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	-	-	9,000
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	-	-	52
სულ ნასესხები სახსრები	-	-	9,052

2016 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ ნასესხები სახსრები გამოსახული იყო ქართულ ლარში.

2016 წლის 1 იანვარს, ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება მისი საბალანსო ღირებულების ტოლი იყო.

მიწა უზრუნველყოფის სახით არის გამოყენებული სს ბანკი ქართუს მიერ, საერთო 17,000 ათასიანი დოლარის საკრედიტო ხაზისთვის, რომლის დახურვის ვადაა 11 მარტი 2031.

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	26,135	147	-
გადასახდელი მენეჯმენტის საზღაური და ხარჯები	2,090	671	315
ძირითადი საშუალებების მშენებლობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,726	6	42
სავაჭრო ვალდებულებები	1,059	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	121	-	-
სხვა საზღაურის და საკომისიოს ვალდებულებები	-	-	7
სხვა კრედიტორული დავალიანება	114	15	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	31,245	839	364
ავანსად მიღებული დეპოზიტები	198	-	-
დარიცხული ხარჯები	65	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,508	839	364

17 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

	2017	2016
ამონაგები სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან	1,026	-
ამონაგები სურსათის და სასმელის გაყიდვიდან	887	-
ამონაგები გამაჯანსაღებელი და სპა ცენტრიდან	112	-
ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან	39	-
ამონაგები სხვა სასტუმრო დეპარტამენტებიდან და სხვა შემოსავლები	2	-
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,066	-

ამონაგები გარე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებითან, თითოეული კატეგორიის მსგავსი მომსახურებიდან:

	2017	2016
ამონაგები სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან	952	-
ამონაგები სურსათის და სასმელის გაყიდვიდან	874	-
ამონაგები გამაჯანსაღებელი და სპა ცენტრიდან	110	-
ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან	-	-
ამონაგები სხვა სასტუმრო დეპარტამენტებიდან და სხვა შემოსავლები	2	-
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,938	-

18 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	შენიშვნა	2017	2016
გამოყენებული სასტუმროს საოპერაციო მოწყობილობების თვითღირებულება		(3,661)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(1,322)	-
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(1,261)	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხაჯები	7	(5,050)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხაჯები	8	(29)	-
სხვა ხარჯები		(52)	-
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(11,375)	-

19 გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
ლონისძიებების ხარჯები		(133)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(112)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა ტრენინგის ხარჯები		(9)	-
მივლინების ხარჯები		(7)	-
სხვა ხარჯები		(37)	-
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები		(298)	-

20 ადმინისტრაციული ხარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	22	(1,540)	(741)
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(1,438)	(136)
მენეჯმენტის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		(1,358)	(301)
კომუნალური ხარჯები		(880)	-
დასუფთავების ხარჯები		(384)	(14)
განთავსების ხარჯები		(312)	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(206)	(66)
ძირითადი საშუალებების რემონტის და შენახვის ხარჯები		(190)	-
ტრანსპორტირების და ავტომობილების საექსპლუატაციო ხარჯები		(196)	(11)
დაზღვევა		(120)	-
მივლინების ხარჯები		(81)	(53)
ფრანჩიზა, ლიცენზია და სხვა საზღაური და ხარჯები		(80)	-
ბანკის მომსახურების და საკომისიო ხარჯები		(66)	(60)
სასტუმროს დიზაინის და სამშენებლო მომსახურების ხარჯები		(44)	(238)
ოფისის მომარაგების ხარჯები		(29)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(27)	(13)
კომუნიკაციის ხარჯები		(25)	-
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები		(15)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	8	(13)	-
სხვა ხარჯები		(108)	(10)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		(7,112)	(1,643)

21 ხარჯების წარდგენა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	Note	2017	2016
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები	7	(5,056)	-
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(3,661)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(2,872)	(136)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	22	(1,540)	(741)
მენეჯმენტის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		(1,358)	(301)
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(1,261)	-
კომუნალური ხარჯები		(880)	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(206)	(66)
დაზღვევა		(120)	-
ფრანჩიზა, ლიცენზია და სხვა საზღაური და ხარჯები		(80)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	8	(42)	-
სხვა ხარჯები		(1,715)	(399)
სულ ამონაგების თვითღირებულება, გაყიდვის და მიწოდების და ადმინისტრაციული ხარჯები		(18,791)	(1,643)

22 საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა

	2017	2016
ქონების გადასახადის ხარჯი	(1,302)	(657)
მიწის გადასახადის ხარჯი	(38)	(38)
ხარჯად აღიარებული დღგ	(200)	(46)
სულ საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,540)	(741)

23 დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები

	2017	2016
ასახული ამონაგების თვითღირებულებაში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(1,199)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(7)	-
სხვა სარგებელი	(116)	-
(1,322)		-
ასახული გაყიდვის და მიწოდების ხარჯებში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(107)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(1)	-
სხვა სარგებელი	(4)	-
(112)		-
ასახული ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(1,329)	(136)
ფულადი პრემიები დირექტორებისა და შერჩეული თანამშრომლებისთვის	(1)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(4)	-
სხვა სარგებელი	(104)	-
(1,438)		(136)
სულ დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	(2,872)	(136)

24 სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	შენიშვნა	2017	2016
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების ზარალის ანარიცხის აღდგენა	9	1,869	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	8	(29)	-
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი	9	(15)	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	7	-	(254)
ჯარიმების და საურავები		(11)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/(ზარალი) მონეტარულ აქტივებზე და ვალდებულებებზე		4	(36)
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან, შემცირებული შემოსულობებით		(44)	(20)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა		1,770	(310)

25 ფინანსური შემოსავლები

	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან	1	-
სულ ფინანსური შემოსავლები	1	-

26 ფინანსური დანახარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები		-	(1,976)
სულ ფინანსური დანახარჯები		-	(1,976)
მინუს: განსაკუთრებულ აქტივებზე კაპიტალიზირებული ფინანსური დანახარჯები	7	-	1,976
ფინანსური დანახარჯები ასახული ხარჯებში		-	-

კომპანიამ განახორციელა იმ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯების კაპიტალიზირება, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადი იყო სასტუმროს მშენებლობასთან. კაპიტალიზაციის განაკვეთი იყო ნული (2016: 100%).

27 მოგებიდან გადასახადები**(ა) მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებლის კომპონენტები**

მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ასახული მოგების გადასახადი მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
გადავადებული მოგების გადასახადი:		
გადავადებული მოგების გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	-	(326)
სულ გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)

27 მოგებიდან გადასახადები (გაგრძელება)**(ბ) საგადასახადო ხარჯისა და მოგების ან ზარალის ნამრავლის სათანადო საგადასახადო განაკვეთზე შეჯერება**

მოგების გადასახადის განაკვეთი, რომელიც კომპანიის 2017 წლისა და 2016 წლის მოგების ძირითად ნაწილზე ვრცელდება, არის 15%. ქვემოთ მოცემულია მოსალოდნელ და ფაქტიურ საგადასახადო ხარჯებს შორის შეჯერება.

	2017	2016
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრვამდე	-	(1,953)
მოგების გადასახადის განაკვეთი	-	15%
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი	-	292
იმ მუხლების საგადასახადო ეფექტი, რომლებიც არ არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისათვის:		
- ხარჯები, რომლებიც არ არის გამოქვითვადი საგადასახადო მიზნებისათვის	-	(52)
- გადავადებულ მოგების გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	-	(566)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები საგადასახადო ზარალის გადატანასთან დაკავშირებით. ეს ცვლილებები გავლენას ახდენენ დაგროვილ საგადასახადო ზარალზე, რომელიც არ არის გამოყენებული, 2007 წლიდან. საგადასახადო ზარალის გადატანის 10-წლიანი პერიოდი აღარ არის ძალაში. ამ ცვლილებებით დადგინდა აგრეთვე ზღვარი გადასატან საგადასახადო ზარალზე, რომელიც გავრცელდება 2017-დან 2020-მდე პერიოდში. ზარალის ოდენობა, რომელიც შეიძლება გამოყენებული იქნეს თითოეულ წელს აღნიშნულ პერიოდში იზღუდება წლიური დასაბეგრი მოგების 50%-ით.

(გ) გადავადებული მოგების გადასახადის ანალიზი დროებითი სხვაობების მიხედვით

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ეს ახსნილია მე-3 შენიშვნაში, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებსა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის სხვაობა და ამჟამად გამოყენებული, გადატანილი საგადასახადო ზარალი და საგადასახადო კრედიტი წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. საგადასახადო კანონმდებლობის გამო ხელახლა შეფასების გამოწვეული ცვლილებებისა და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს დროებითი სხვაობების ცვლილებების გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

	1 იანვარი 2016	ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო 31 დეკემბერი 2016	
დროებითი სხვაობების საგადასახადო ეფექტი			
ძირითად საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	280	(280)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46	(46)	-
მთლიანი გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	326	(326)	-
წმინდა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	326	(326)	-

28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო საქმეები. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას ზოგჯერ შეიძლება წარმოიქმნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. მენეჯმენტს, თავისი შეფასებებისა და ორივე, შიდა და გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მიაჩნია რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი ზარალი, რომელიც გადააჭარბებს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

კაპიტალური დანახარჯების გაწევის მოვალეობები. 2015 წლის 2 აპრილს კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა საქართველოს ქონების მართვის ეროვნულ სააგენტოსთან ოზურგეთის რაიონის სოფელ ნატანებში მიწის ნაკვეთების უფასოდ 99 წლით მისაღებად. ამ შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ აიღო საინვესტიციო ვალდებულება. შეთანხმების გაფორმებიდან 18 თვეში სულ მცირე 8,000 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაწევაზე. 2016 წლის 20 ოქტომბერს კაპიტალური დანახარჯების გაწევის ვადა გაგრძელდა 2018 წლის 2 თებერვლამდე. კომპანიამ აღნიშნულ ვალდებულებასთან დაკავშირებით წარადგინა 800 ათას ლარის გარანტია სს ქართუ ბანკიდან. 2017 წლის 30 ნოემბერს საქართველოს ქონების მართვის ეროვნულმა სააგენტომ დაადასტურა, რომ კომპანიამ სრულად შეასრულა თავისი ვალდებულებები.

გარანტიები. გარანტია არის შეუქცევადი რწმუნება, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას, თუ სხვა მხარე ვერ შეძლებს თავისი ვალდებულებების შესრულებას. კომპანიას შემდეგი ვალდებულებები ჰქონდა გარანტირებული (ათასებში)

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
საქართველოს ქონების მართვის ეროვნული სააგენტო	800 ლარი	800 ლარი	800 ლარი
Clax Italia SRL	-	-	800 ევრო

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბერს კომპანიას უზრუნველყოფი სახით შემდეგი აქტივები ჰქონდა გამოყენებული:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016
	დაკავშირებული		დაკავშირებული
დაგირავებულ ვალდებულებები აქტივები	ლი	დაგირავებულ ვალდებულებები აქტივები	ლი
ძირითადი საშუალებები	USD 23,000	-	USD 23,000
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	USD 23,000	-	USD 23,000

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვით რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, თუმცა, შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულება.

29 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ქვედანაყოფის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ქვედანაყოფების მიზანია იმის უზრუნველყოფა რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
- სავაჭრო მოთხოვნები		19,663	690	1,640
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები		4	-	-
ფული და ფული ეკვივალენტები	13			
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე		68	37	72
სულ საბალანსო რისკი		19,735	727	1,712
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი		19,735	727	1,712

პოტენციური საკრედიტო რისკის შესამცირებლად აქტივების შესაძლო გადაფარვის გავლენა მნიშვნელოვანი არ არის.

კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის პარტნიორებთან ან პარტნიორთა ჯგუფებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის დონის ზღვრის დადგენით. საკრედიტო რისკის დონის ზღვრებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და წლიურად ან უფრო ხშირად მიმოიხილება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობას მიზანშეწონილად მიაჩნია ხანდაზმულობისა და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის გამჟღავნება, რაც მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

ბალანსგარეშე ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკი განმარტებულია, როგორც ზარალის მიღების შესაძლებლობა ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ხელშეკრულებით დაკისრებული ვალდებულების შეუსრულებლობით. კომპანია პირობითი ვალდებულებების მიმართ იგივე საკრედიტო პოლიტიკას იყენებს, რომელსაც ბალანსგარეშე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, კრედიტის დამტკიცების, რისკის ზღვრების კონტროლისა და მონიტორინგის პროცედურების მეშვეობით.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი.

სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა როგორც ვალუტების მიხედვით, ასევე მთლიანი რისკის დონის ზღვარს ადგენს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016			1 იანვარი 2016		
	მონეტარ			მონეტარ			მონეტარ		
	მონეტარ	ული წმინდა		მონეტარ	ული წმინდა		მონეტარ	ული წმინდა	
	ული ფინანსურ	საბალანსო		ული ფინანსურ	საბალანსო		ული ფინანსურ	საბალანსო	
	ფინანსური	ი	სო	ფინანსური	ი	სო	ფინანსური	ი	სო
	ი ვალდებუ	პოზიცი		ი ვალდებუ	პოზიცი		ი ვალდებუ	პოზიცი	
	აქტივები	ლებები	ა	აქტივები	ლებები	პოზიცი	აქტივები	ლებები	პოზიცი
ლარი	19,713	(30,507)	(10,794)	714	(840)	(126)	1,698	(9,565)	(7,867)
აშშ დოლარი	8	(980)	(972)	6	(2)	4	11	-	11
ევრო	14	(48)	(34)	7	-	7	3	(46)	(43)
სულ	19,735	(31,535)	(11,800)	727	(842)	(115)	1,712	(9,611)	(7,899)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, არაფულადი აქტივები არ წარმოქმნის არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2016: 10%)	(97)	(97)	1	1
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2016: 10%)	97	97	(1)	(1)
ევროს გამყარება 10%-ით (2016: 10%)	(3)	(3)	1	1
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2016: 10%)	3	3	(1)	(1)

რისკი გამოთვლილია მხოლოდ კომპანიის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სავალუტო რისკი არ არის წლის განმავლობაში ტიპური რისკის წარმომადგენლობითი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გავლენის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში აგრეგირებულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის ხელახლა განსაზღვრის ან დაფარვის ვადის ამოწურვის თარიღების გათვალისწინებით.

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 6 თვე	6 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
სულ ფინანსური აქტივები	19,735	-	-	-	-	19,735
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(31,535)	-	-	-	-	(31,535)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(11,800)	-	-	-	-	(11,800)
31 დეკემბერი 2016						
სულ ფინანსური აქტივები	727	-	-	-	-	727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(842)	-	-	-	-	(842)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(115)	-	-	-	-	(115)
1 იანვარი 2016						
სულ ფინანსური აქტივები	1,712	-	-	-	-	1,712
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(559)	-	(9,052)	-	-	(9,611)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	1,153	-	(9,052)	-	-	(7,899)

კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობის აზრით ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბერს, დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში ნაჩვენებია არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მთლიანი სასესხო ვალდებულებები და ფინანსური გარანტიები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახადელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახადელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს ბლეკ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	31,511	-	-	-	-	31,511
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	24	-	-	-	-	24
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და პირითადი თანხის ჩათვლით	31,535	-	-	-	-	31,535

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბერს:

	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	841	-	-	-	-	841
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	1	-	-	-	-	1
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და პირითადი თანხის ჩათვლით	842	-	-	-	-	842

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვარს:

	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 15)	-	-	9,052	-	-	9,052
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	559	-	-	-	-	559
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და პირითადი თანხის ჩათვლით	559	-	9,052	-	-	9,611

30 კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- დაცვა კომპანიის უნარისა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის; და
- შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა და კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდები, აქციონერების კაპიტალზე უკუგება, შეიძლება ახალი აქციები გამოუშვას ან აქტივები გაყიდოს ვალის შესამცირებლად. დარგში სხვა კომპანიების მსგავსად, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს ლევერიჯის კოეფიციენტების მეშვეობით.

ეს კოეფიციენტები გამოითვლება შემდეგნაირად:

- წმინდა სესხი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე, როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაშია ასახული; და
- წმინდა სესხი გაყოფილი ხელმძღვანელობის განკარგულებაში არსებულ კაპიტალზე, რაც წმინდა სესხის და მთლიანი კაპიტალის ჯამია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია წმინდა სესხის ანალიზი და ცვლილება თითოეულ წარდგენილ პერიოდში.

	ნასესხები სახსრები	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
წმინდა სესხი, 1 იანვარი 2016	9,052	(72)	8,980
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	(11,028)	16	(11,012)
უცხოური ვალუტის კურსების კორექტირებები	-	19	19
არაფულადი მოძრაობები	1,976	-	1,976
წმინდა სესხი, 31 დეკემბერი 2016	-	(37)	(37)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	(89)	(89)
უცხოური ვალუტის კურსების კორექტირებები	-	59	59
წმინდა სესხი, 31 დეკემბერი 2017	-	(67)	(67)

ლევერიჯის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
წმინდა სესხები	-	-	8,979
სულ საკუთარი კაპიტალი	217,156	140,837	75,117
მთლიანი კაპიტალი	217,156	140,837	84,096

ლევერიჯის კოეფიციენტები:

წმინდა სესხები გაყოფილი საკუთარ კაპიტალზე	-	-	12.0%
წმინდა სესხები გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე	-	-	10.7%

31 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის:

	31 დეკემბერი 2017				31 დეკემბერი 2016			
	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	ლიბრუ	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	ლიბრუ
რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება
აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური აქტივები	-	-	19,662	19,662	-	-	690	690
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	68	-	-	68	37	-	-	37
სულ ფინანსური აქტივები	68	-	19,662	19,730	37	-	690	727
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	31,249	31,249	-	-	841	841
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	31,249	31,249	-	-	841	841

32 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

სამშენებლო პროექტები. 2018 წლის იანვარში კომპანიამ დაიწყო ძირითადი შენობის რამდენიმე დამატებითი ნაგებობის მშენებლობა, როგორიცაა მაგალითად ავტომობილების სამრეცხაო, პერსონალის მეორე სახლი, საწყობი, ავტომობილების პარკინგი და სხვა, რომელიც ექსპლუატაციაში შესასვლელად მზად იქნება 2019 წლის ბოლოს.

2018 წლის 22 მარტს კომპანიამ დააფუძნა მთლიანად ფლობილი შვილობილი კომპანია, შპს ბლექ სი რიზორტს ასეთ ემენჯემენტი. 2019 წლის 25 იანვარს შპს ბლექ სი რიზორტის ასეთ მენეჯემენტის დასახელება გახდა შპს პარაგრაფ შეკვეთილი, რომელმაც შპს ბლექ სი რიზორტის ჩაანაცვლა Global Hospitality Licensing S.AR.L.-თან (Marriott International) გაფორმებულ სალიცენზიო ხელშეკრულებაში.

2018 წლის ოქტომბერში საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა 15,000 ათასი ლარი დღგ დაუბრუნა კომპანიას ფულადი სახსრების სახით.

ოპერაციები აქციონერებთან. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღით კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაზრდილია 252,275 ათას ლარამდე და აქციონერს განხორციელებული აქვს ყველა შენატანი.

შპს ბლექ სი რიზორტსი

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1	კომპანიის ბიზნეს განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	2
2	კომპანიის განვითარების გეგმები	2
3	კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევითი და გავითარების საქმიანობა	2
4	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	2
5	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	3
6	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	3
7	ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ წლის ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული თანხების დამატებითი ახსნა	4
8	კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	4
9	ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	5

1 კომპანიის ბიზნეს განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის 5 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მშობელი კომპანიაა შპს “საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი”.

კომპანიამ 2014 წლის ივნისში შეიძინა მიწის ნაკვეთი და დაიწყო სასტუმროს მშენებლობა. 2017 წლის 3 აგვისტოს კომპანიამ დაიწყო 220-ოთახიანი სასტუმროს სატესტო რეჟიმში ოპერირება Marriott International-თან სალიცენზიო შეთანხმების ფარგლებში. Marriott-თან გაფორმებული სალიცენზიო შეთანხმების შესაბამისად სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების თარიღია 2018 წლის 1 აპრილი.

კომპანიაში 2017 წელს გენერირდა 2,066 ათასი ლარის ამონაგები, საიდანაც 49.7% არის ოთახების გაქირავებიდან მიღებული ამონაგები, 42.9% არის სურსათისა და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები, 5.4% არის სპა-დან მიღებული ამონაგები, ხოლო 1.9% კი სხვა დეპარტამენტებიდან მიღებული ამონაგები.

2 კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია ძირითადად აქცენტს გააკეთებს გაყიდვების გაზრდასა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესებაზე.

კომპანიამ დააფუძნა 100%-ით შვილობილი კომპანია შპს პარაგრაფ შეკვეთილი (Paragraph Shekvetili LLC). ეს შვილობილი კომპანია იქნება ოპერატორი კომპანია და შპს ბლექ სი რიზორტს-ისგან იჯარით აიღებს სასტუმროს (ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებს). სასტუმროს კი მართვას განახორციელებს Marriott International-თან გაფორმებული სალიცენზიო შეთანხმების ფარგლებში.

ამჟამად კომპანია აშენებს მეორე სახლს პერსონალისთვის, ავტომობილების სამრეცხაო ნაგებობას, ორ საწყობს (ერთი სურსათისა და სასმელისთვის, მეორე კი ავეჯისთვის), ავტომობილების სარემონტო სახელოსნოს, პარკინგსა და სოლარიუმს. ზემოაღნიშნული მშენებლობების დასრულების სავარაუდო ვადაა 2019 წლის ბოლო.

3 კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევითი და განვითარების საქმიანობა

2017 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე სამეცნიერო-კვლევით ან საცდელ-საკონსტრუქტორო (R&D) საქმიანობაში.

4 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

5 ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

(თანხები მოცემულია ათას ლარებში, გარდა, კოეფიციენტებისა და დაქირავებით მომუშავეთა რაოდენობისა)	2017	2016	წლიური ცვლილება, %
ამონაგები	2,066	-	n/a
EBITDA (*)	(9,859)	(1,953)	404.7%
EBITDA-ს მარჟა, %	(477.2%)	-	n/a
წლის ზარალი	(14,957)	(2,279)	556.3%
წმინდა მოგების მარჟა, %	(724.0%)	-	n/a
ოთახების რაოდენობა	220	-	n/a
დატვირთულობის კოეფიციენტი (Occupancy rate)	16.6%	0.0%	n/a
ოთახის საშუალო დღიური ფასი (ADR)	186	-	n/a
ამონაგები ოთახზე (RevPAR)	31	-	n/a
სულ ამონაგები ოთახზე (TRevPAR)	62	-	n/a
დაქირავებით მომუშავეთა რაოდენობა (FTEs), პერიოდის ბოლოს	329	3	11100.0%

* - მოგება პროცენტის, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე.

(i) ურთიერთობა პერსონალთან. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობაა 326 - 329. კომპანიას კარგად ორგანიზებული საკადრო პოლიტიკა აქვს და მხოლოდ სათანადო კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარ-ჩვევების კანდიდატებს ქირაობს.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიას მჭიდრო პროფესიული ურთიერთობა აქვს დამყარებული მომხმარებელზე ზრუნვის, ერთგულებისა და ხარისხიანი მომსახურების მეშვეობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის მართული. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით ხანგრძლივი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან საქართველოს წამყვანი აუდიტური კომპანიების მიერ ჩატარებულ ტრენინგებს, რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე.

6 დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუძენია.

7 ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ წლის ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული თანხების დამატებითი ახსნა

ბაზარზე კომპანიის წამყვანი პოზიცია და საქმიანობის კარგი ფინანსური შედეგები განპირობებულია რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით:

- *მომხმარებლის მოთხოვნის შესაბამისი მომსახურება* - როგორც აღინიშნა, კომპანიის ხელმძღვანელობა საკმარის ყურადღებას აქცევს პერსონალის კვალიფიკაციას, რომლებიც კარგი პროფესიონალები არიან;
- *სასტუმროს მენეჯმენტი* - კომპანიის ხელმძღვანელობას ამ დარგში მუშაობის საკმარისი გამოცდილება აქვს და ისინი 100%-ით მონაწილეობენ ყოველდღიურ საქმიანობაში, რისი მეშვეობით ისინი საქმიანობაში ცვლილებებს აკვირდებიან და ცვლილებებზე მოქნილად რეაგირებენ;
- *სავაჭრო ნიშნის სიძლიერე და რეპუტაცია* - კომპანია ახერხებს სავაჭრო ნიშნის კარგად წარმოჩენას ქართულ ბაზარზე. სავაჭრო ნიშანი მიიჩნევა ხარისხის, პროფესიონალიზმისა და სათანადო გულისხმიერების სინონიმად;
- *სასტუმროს ოპერაციების მენეჯმენტისთვის კომპანია წლიურ მენეჯმენტის საზღაურს უხდის შპს Hotels Management Company-ს, რომელიც მშობელი კომპანიის, შპს "საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის" შვილობილი კომპანიაა. საზღაურის ოდენობა დამოკიდებულია სასტუმროს საოპერაციო შედეგებზე. 2017 წელს მენეჯმენტის საზღაურმა 159 ათასი ლარი შეადგინა;*
- *მშენებლობის საკითხში კონსულტაციის, იურიდიული და ფინანსური/ბუღალტრული აღრიცხვის მომსახურებისთვის კომპანია მენეჯმენტის საზღაურს უხდის მის მფლობელ კომპანიას. მენეჯმენტის საზღაური ცვალებადია და 2017 წელს შეადგინა 477 ათასი ლარი;*
- *კომპანიას აქციების მართვისა და მენეჯმენტის შეთანხმებები აქვს "საქართველოს თანა-ინვესტირების ფონდთან". მენეჯმენტის საზღაური ფიქსირებულია და 2017 წელს შეადგინა 723 ათასი ლარი.*

8 კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ნაღდი ფულით ხორციელდება, მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევამდე; შესაბამისად, კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების პრობლემა არა აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვისა და საიჯარო გადასახდელების გადახდის შედეგად. ეს არის რისკი, რომ კომპანია სირთულეები შეექმნება თავისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, როდესაც მათი დაფარვის ვადა დადგება. ლიკვიდობის რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომაა იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა ვალდებულებების დაფარვის ვადის დადგომისას დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ისე სტრესულ ვითარებაში, ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების გარეშე.

ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონასა და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას შეთანხმებული სათანადო ოდენობის საკრედიტო ხაზების მეშვეობით. კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებებისა და მოკლევადიანი აქტივების უმეტესი ნაწილი დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების შედეგად წარმოიქმნება და ამგვარად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს კომპანიას საკმარისი მოქნილობას აძლევს გადახდების განხორციელებისა და მიღების თვალსაზრისით, მომავალში ბიზნესის სათანადო ლიკვიდობის უზრუნველყოფის საჭიროების შესაბამისად.

სამეურნეო საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე დებიტორული დავალიანებების ამოღება შეუფერხებლად ხდება.

9 ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან::

სავალუტო რისკი. ავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო.

კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა 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. ხელმძღვანელობა 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. სასტუმრო დეტალურ ინფორმაციას იღებს მისი სტუმრების შესახებ (სახელები, მისამართები, ინფორმაცია საკრედიტო ბარათის შესახებ და სხვა), რის გამო სასტუმროს ბიზნესი კიბერ-კრიმინალებისა და ჰაკერების პოპულარული სამიზნეა. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმოები ციფრულ სისტემებს იყენებენ ავტომატიზაციისა და მონაცემების მართვისთვის, რაც სისტემაში შეჭრის რისკს მინიმუმამდე ამცირებს.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ახორციელებს ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გავლენის რისკი.

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 18 მარტს.

შოთა ხიზანიშვილი
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ფინანსების დირექტორი

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2017

შპს ბლექ სი რიზორტსი
საქართველო
თბილისი, 101/102
საქართველო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ბლექ სი რიზორტსი და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4 კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	15
5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	16
6 ნაშთები და ოპერაციების დაკავშირებულ მხარეებთან	22
7 ძირითადი საშუალებები	24
8 არამატერიალური აქტივები	26
9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	26
10 წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადების ვალდებულებები	28
11 მარაგები	28
12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13 ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
14 საწესდებო კაპიტალი	29
15 ნასესხები სახსრები	29
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
17 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	30
18 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	31
19 გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	31
20 ადმინისტრაციული ხარჯები	31
21 ხარჯების წარდგენა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით	32
22 საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	32
23 დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	32
24 სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	33
25 ფინანსური შემოსავლები	33
26 ფინანსური დანახარჯები	33
27 მოგებიდან გადასახადები	33
28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	35
29 ფინანსური რისკების მართვა	36
30 კაპიტალის მართვა	40
31 რეალური ღირებულების გამჟღავნება	41
32 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	41

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლობა ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის დასკვნას).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია და განვსაზღვროთ, ეს ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად არათანმიმდევრული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას კომპანიის შესახებ მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. როგორც პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი, დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს იგივე, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილ მუხლებთან დაკავშირებული მიზეზის გამო.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციასა და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების



შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

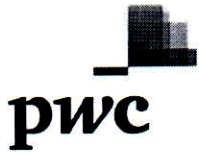
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი



შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერს-საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.# SARAS-A-562091)

18 მარტი 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ბლექ სი რიზოთსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	191,823	103,762	46,789
არამატერიალური აქტივები	8	733	215	215
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	9	4,308	21,000	28,329
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	10	29,030	14,759	6,810
სულ გრძელვადიანი აქტივები		225,894	139,736	82,143
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	11	2,395	321	539
წინასწარ გადახდილი და ანაზღაურებადი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	10	-	722	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	27	-	-	326
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი		3	3	3
საეჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	20,330	859	1,643
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	68	37	72
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,796	1,942	2,583
სულ აქტივები		248,690	141,678	84,726
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	236,775	145,500	77,500
აკუმულირებული დეფიციტი		(19,616)	(4,662)	(2,383)
სულ კაპიტალი		217,159	140,838	75,117
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესები სახსრები	15	-	-	9,052
სხვა საგადასახადო ვალდებულები, მოგების გადასახადის გარდა	10	-	-	192
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	31,508	839	364
დაქირავებით მომუშავეთა ანაზღაურების ვალდებულებები	23		1	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,531	840	9,609
სულ ვალდებულებები		31,531	840	9,609
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		248,690	141,678	84,726

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 18 მარტს.

შოთა ხიზანიშვილი
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ფინანსების დირექტორი

საქართველოს
საგარეო ურთიერთობების
სამსახური

შპს ბლექ სი რიზორტსი

მოგების ან ზარალის ანგარიშგება და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	17	2,066	-
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	18	(11,375)	-
მთლიანი ზარალი		(9,309)	-
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	19	(298)	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,112)	(1,643)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	24	1,770	(310)
საოპერაციო ზარალი		(14,955)	(1,953)
ფინანსური შემოსავალი	25	1	-
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(14,954)	(1,953)
მოგების გადასახადის ხარჯი	27	-	(326)
წლის ზარალი		(14,954)	(2,279)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(14,954)	(2,279)

შპს ბლექ სი რიზორტსი

შპს ბლექ სი რიზორტსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	საწესდებო აკუმულირებული კაპიტალი	დეფიციტი	სულ კაპიტალი
კორექტირებული ნაშთი, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		77,500	(2,383)	75,117
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	14	68,000	-	68,000
2016 წლის ზარალი		-	(2,279)	(2,279)
სულ 2016 წლის სრული ზარალი		-	(2,279)	(2,279)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		145,500	(4,662)	140,838
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	14	91,275	-	91,275
2017 წლის ზარალი		-	(14,954)	(14,954)
სულ 2017 წლის სრული ზარალი		-	(14,954)	(14,954)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		236,775	(19,616)	217,159

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები (დღგ-ს ჩათვლით)		2,508	-
დაქირავებით მომუშავეებზე გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(6,490)	(139)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები (საქონელსა და მომსახურებაზე გადასახადების ჩათვლით)		(4,556)	(615)
გადახდილი საოპერაციო გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(38)	(208)
ოპერაციებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		(8,576)	(962)
მიღებული საპროცენტო შემოსავლები		1	-
გადახდილი საპროცენტო დანახარჯები		-	(2,028)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,575)	(2,990)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისათვის		(55,516)	(56,321)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის		(6,887)	(655)
გადახდები არამატერიალური აქტივების შესყიდვისთვის		(580)	-
გადახდები სხვა აქტივების შესყიდვისთვის		(772)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(63,755)	(56,976)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან მიღებული თანხები	14	72,420	68,950
ნასესხები თანხების მიღება		-	23,529
ნასესხები თანხების დაბრუნება		-	(32,529)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		72,420	59,950
სავალუტო კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(59)	(19)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		31	(35)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		37	72
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს	13	68	37

1 შპს ბლექ სი რიზორტსი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს ბლექ სი რიზორტსი-თვის (შემდეგში „კომპანია“ ან „საწარმო“).

კომპანია დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობების საწარმოა და შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულია „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო“-ს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405046542.

2017 წლის 31 დეკემბერისა და 2016 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი“, უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო სს 'Frankston International S.A. Panama' და კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდა ბატონი ბიძინა ივანიშვილი. კომპანიის მშობელი კომპანია ამზადებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს-ის შესაბამისად, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი სამეურნეო საქმიანობაა მაღალი კლასის სასტუმროს „პარგრაფ რიზორტ ენდ სპა“ შეკვეთილი, ავტოგრაფ ქოლექშენ“-ის ოპერირება სოფელ შეკვეთელში (ზუგდიდის მუნიციპალიტეტი, შავი ზღვის სანაპირო), საქართველო. ამ მიზნით კომპანიამ, რამდენიმე უძრავი ქონება შეიძინა (ძირითადად მიწის ნაკვეთები) და სასტუმრო ააშენა.

2017 წლის 3 აგვისტოს, კომპანიამ საცდელ რეჟიმში დაიწყო 220 ოთახიანი სასტუმროს ოპერირება Global Hospitality Licensing S.A.R.L.-თან (Marriott International) სალიცენზიო ხელშეკრულების საფუძველზე, სავაჭრო ნიშნების შეზღუდული, არაექსკლუზიური უფლებით და მარიოტის საერთაშორისო სისტემების გამოყენებით სასტუმროს ოპერირება. მარიოტთან სალიცენზიო ხელშეკრულების მიხედვით, სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების თარიღი იყო 2018 წლის 1 აპრილი.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0162, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში და მის ყველა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში ყველა თანხა უახლოეს ათას ქართულ ლარამდე არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწვევადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყანის საინვესტიციო კლიმატზე. დღეისათვის საქართველოს აქვს კარგი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაცია. საქართველო აგრძელებდა წინსვლას მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, რომლის მიხედვით საქართველო მე-6 ადგილზეა ბიზნესის კეთების სიადვილის მიხედვით (190 ქვეყნიდან), 7 ადგილით წაიწია წინ გასული წლის რეიტინგთან შედარებით. ქვეყნის რეიტინგი გაუმჯობესდა თითქმის ყველა კატეგორიაში, რაც ადასტურებს მისი, როგორც რეგიონული ლიდერის პოზიციას. საქართველოს ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობაზე მაღალი რეიტინგი აქვს. საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ ჩატარებული მრავალი კვლევის მიხედვით საქართველო ამჟამად ასევე კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით და თავისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭვირვალობით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

სტაბილური ეკონომიკური გარემო, ლიბერალური და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, გადასახადების შეზღუდული რაოდენობა და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, მნიშვნელოვნად გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, უცხო ქვეყნებთან შეღავათიანი სავაჭრო რეჟიმები, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მრავალნაირი სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, დახელოვებული და კონკურენტული სამუშაო ძალა საქართველოში ბიზნესის წარმატების სოლიდურ საფუძველს წარმოადგენს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია ბასს-ის მიერ გამოცემულ "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან" (ფასს) და საქართველოს კანონთან "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ". კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, ფასს 1-ით მოითხოვება 2017 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება 2016 წლის 1 იანვარს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა და ფასს-ის შესაბამისად წარდგენილ მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა პერიოდისთვის.

შეფასების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე.

ფასს-ის პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის მიხედვით ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული არ არის ადრინდელი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველებიდან ფასს-ზე გადასვლის შეჯერება და იმის ახსნა, როგორი გავლენა მოახდინა აღნიშნულმა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ფასს-ზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის საფუძველზე, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენების სავალდებულო გამონაკლისები.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ვალუტა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში კონვერტირდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ნასესხებ თანხებთან და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებთან, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, "ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში". ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემდეგ მუხლში: "სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო".

უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაყვანად, გამოყენებულ იქნა შემდეგი ძირითადი სავალუტო კურსები:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
1 აშშ დოლარი = ლარი	2.5922	2.6468	2.3949
1 ევრო = ლარი	3.1044	2.7940	2.6169

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგება-ზარალის მუხლში, "სხვა შემოსულობები/(ზარალი), წმინდა" აღიარდება.

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
შენობები	5 - 50
მანქანა-დანადგარები	5 - 15
ავტომობილები	5 - 8
ავეჯი, ინვენტარი და კომპიუტერები	5 - 15
სხვა აქტივები	5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ ლიცენზიებსა და პროგრამულ უზრუნველყოფას.

შეძენილი კომპიუტერის ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საცდელ-საკონსტრუქტორო დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რომელსაც კომპანია აკონტროლებს, არამატერიალური აქტივის სახით აღირიცხება, თუ მოსალოდნელია, რომ ნამეტი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა აღემატება დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს ამ პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავე ჯგუფის პერსონალის გასამრჯელოების ხარჯებს შესაბამისი ზედნადები ხარჯების სათანადო ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგ., საექსპლუატაციო ხარჯი, გაწევისთანავე ხარჯებში აისახება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
ლიცენზიები	5 - 10
კომპიუტერული პროგრამები	5 - 10

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივების, რომელთაც უსასრულო მომსახურების ვადა აქვთ ან მზად არ არის გამოსაყენებლად, ამორტიზება არ ერიცხებათ და მათი გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად ტარდება. აქტივების, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვას, გაუფასურების მიმოხილვა ტარდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს ფაქტზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არსებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები (დებიტორული დავალიანებები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას და (ii) დაფარვის ვადამდე ფლობილად კლასიფიცირებული.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაა სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს“ და „ნასესხებ თანხებს“.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის გამომწვევი მოვლენები“) შედეგად, რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ და რასაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის, საიმედოდ შეფასებად სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და ვადებზე. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი თუ არა, იგი მოცემულ აქტივს ასახავს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და მათ კოლექტიურად შეაფასებს გაუფასურებაზე. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური აქტივი, გახლავთ ვადაგადაცილების მდგომარეობა და დაკავშირებული უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება, გამოიყენება აგრეთვე შემდეგი კრიტერიუმები:

- პარტნიორი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რასაც ადასტურებს კომპანიის მიერ მოპოვებული მისი ფინანსური ინფორმაცია;
- პარტნიორი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ნაციონალური ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილებების შედეგად უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის მიერ სესხის დაფარვის სტატუსში, რაც გავლენას ახდენს მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება, თუ ასეთი არსებობს, მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასების მიზნებისათვის ფინანსურ აქტივებს აჯგუფებენ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. აღნიშნული მახასიათებლები შესაფერისია მსგავსი აქტივების კომპ სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისათვის, რადგან ისინი გვიჩვენებენ მოვალის უნარს, განახორციელოს შესაფასებელი აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით გათვალისწინებული ყველა გადახდა.

გაუფასურებაზე კოლექტიურად შეფასებული ფინანსური აქტივების ჯგუფის ფულადი ნაკადები ფასდება ამ აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და ხელმძღვანელობის გამოცდილების საფუძველზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რამდენად გადაადგება თანხების დაფარვა წარსულში მომხდარი ზარალის მოვლენების გამო და აგრეთვე, ვადაგადაცილებული თანხების ამოღების ისტორიის საფუძველზე. წარსული გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე, რათა გათვალისწინებული იქნეს იმ არსებული პირობების გავლენა, რომლებიც წარსულ პერიოდებში არ ახდენდნენ გავლენას და რათა არ იქნეს გათვალისწინებული წარსულში არსებული იმ პირობების გავლენა, რომლებიც დღეს აღარ არსებობს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაისინჯება ან სხვაგვარად მოდიფიცირდება პარტნიორის ფინანსური სირთულეების გამო, მაშინ გაუფასურების შეფასება ხდება თავდაპირველი, მოდიფიცირებამდე არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადასინჯული აქტივის აღიარება შეწყდება და ახალი აქტივი აღიარდება რეალური ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად არის შეცვლილი. როგორც წესი, აღნიშნულის მტკიცებულება გახლავთ არსებითი განსხვავება თავდაპირველი ფულადი ნაკადებისა და ახალი, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებებს შორის.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ანარიცხების ანგარიშის მეშვეობით ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებამდე (რაც არ შეიცავს სამომავლო საკრედიტო ზარალს, რომელიც ჯერ არ არის მიღებული). უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებაში გათვალისწინებულია ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლიდან, შემცირებული გირაოს მიღების და გაყიდვის ხარჯებით, მიუხედავად იმისა, მოსალოდნელია თუ არა დაგირავებული ქონების მეგირავნის საკუთრებაში გადასვლა.

თუ შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და აღნიშნული შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული მოვლენასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ (როგორცაა მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მაშინ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება ანარიცხების ანგარიშის კორექტირებით მოცემული წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ, აქტივის ამოსაღებად ყველა აუცილებელი პროცედურის განხორციელებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში ამოღება დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანსაქციასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზირება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება იმ განსაკუთრებული აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება და მნიშვნელოვანი დროა საჭირო გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, კაპიტალიზდება ამ აქტივებზე დანახარჯების შემადგენელი ნაწილის სახით.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) კომპანია ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული დანიშნულებით მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად.

კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება არსებითად დასრულებულია.



3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტულ ნასესხებ თანხასთან დაკავშირებით სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

ფინანსური გარანტიები. ფინანსური გარანტიები წარმოადგენენ შეუქცევად კონტრაქტებს, რომლებითაც მოითხოვება კომპანიის მიერ კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა გარანტიის მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი, რომელსაც იგი იღებს იმის გამო, რომ კონკრეტულმა მოვალემ ვერ შეძლო გადახდის დროზე განხორციელება სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომლის მტკიცებულება, როგორც წესი, არის მიღებული საფასურის ოდენობა. ეს თანხა ამორტიზდება წრფივი მეთოდით გარანტიის მომსახურების ვადის განმავლობაში. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შეფასება ხდება შემდეგ შორის უდიდესით: (i) თავდაპირველად აღიარებული თანხის დარჩენილი არა-ამორტიზებული ნაშთი და (ii) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოცემული ვალდებულების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

როდესაც აქტივები იჯარით გაიცემა და კომპანია აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არ გადასცემს, მაშინ აქტივები აღიარდება საოპერაციო იჯარად. წარმოქმნილი საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის განმავლობაში და ამონაგებში აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი საოპერაციო ხასიათის გამო.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი / (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარებოდა წლის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარდა იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადია თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, ფინანსური ანგარიშგება საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე რომ დამტკიცებულიყო.

გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გადაიფარებოდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებული იყო იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არსებობდა ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იხვერება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება 2016 წლის 31 დეკემბრს და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წლის მოგება-ზარალში. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, თუ ასეთი არსებობს, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღე 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულისა და მასალების, პირდაპირი სამუშაო ძალის, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრეების საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს სესხით სარგებლობის დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ფასი არის შეფასებული, ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას გასაყიდი ფასი, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარჩებებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას ან კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები გამჟღავნდება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში. კომპანიის სავალდებულო საბუღალტრო ანგარიშები წარმოადგენს მოგებისა და სხვა განაწილების საფუძველს. ქართული კანონმდებლობით განაწილების საფუძველია მიმდინარე წლის წმინდა მოგება..

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

როდესაც კომპანია ანარიცხის ანაზღაურებას მოელის, მაგალითად, სამშენებლო ხელშეკრულების ფარგლებში, მაშინ ეს ანაზღაურება ცალკე აქტივად აღიარდება, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ამ ანაზღაურების მიღება ეჭვგარეშეა.

ამონაგების აღიარება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანგარიშსწორების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დღგ-ის გარეშე. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა საწარმოში; და როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის დაკმაყოფილდება სპეციფიკური კრიტერიუმები. როდესაც შეუძლებელია ბარტერული გაცვლისას მიღებული საქონლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, ამონაგები ფასდება გადაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ამ საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის ტრანსპორტირების დასრულებისას. თუ კომპანია დათანხმდება საქონლის კონკრეტულ ადგილამდე მიტანას, მაშინ ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელს მომხმარებელს გადასცემენ დანიშნულების ადგილზე.

მომსახურების გაყიდვა. მომსახურების გაყიდვები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება, კონკრეტული ოპერაციის დასრულების ეტაპის გათვალისწინებით, რაც შეფასდება, როგორც ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების ხვედრითი წილი მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში.

სასტუმროს ოთახებიდან ამონაგები აღიარდება, როდესაც ოთახები დაკავებულია, სტუმრის მიერ სასტუმროში გატარებული ღამეების საფუძველზე. სურსათისა და სასმელის გაყიდვიდან ამონაგები, როგორც წესი, აღიარდება პროდუქტის მომხმარებლის მიერ მიღებისას. საკონფერენციო დარბაზების იჯარიდან ამონაგები აღიარდება ამ მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევისას. გაწეული მომსახურებიდან ამონაგები სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურება იქნა გაწეული.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლი აღიარდება დროის პროპორციულ საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრგელოები. კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა კომპანიის თანამშრომლის მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა კანონმდებლობით დადგენილი განსაზღვრულ გადასახდელიანი სქემის გადახდებისა.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4 კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, საქმიანობის მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმსიაწვდომობა და ასევე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებს ახორციელებს. ბასს 39-ით მოიხილება ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, ოპერაციების ფასი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებითა განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, როდესაც მსგავსი ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი სახის ოპერაციების ფასწარმოქმნასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები გამჟღავნებულია შენიშვნაში 6.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ხელმძღვანელების მიერ შეფასებული სასტუმრო შენობების სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული, 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნება 148 ათასი ლარი.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება კომპანიას ჯერ არ დაუწყია.

ფას 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები” (ცვლილებები შევიდა 2014 წლის ივლისში და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ახალი სტანდარტის ძირითადი საკითხებია:

- მოითხოვება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია შეფასების სამ კატეგორიად: შემდეგში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, შემდეგში სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და შემდეგში მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი და აგრეთვე ის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (SPPI) წარმოადგენენ თუ არა. თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია ამოღებისათვის, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და ფლობილია პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც საწარმო ფლობს როგორც აქტივების ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, ისე აქტივების გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავენ ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ SPPI-ს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.
- ბასს 39-ში მოცემული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უმეტესობა უცვლელად იქნა გადატანილი ფას 9-ში. ძირითადი ცვლილება გახლავთ ის, რომ საწარმოს მოეთხოვება მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებების საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებების გავლენის წარდგენა სხვა სრულ შემოსავალში.
- ფას 9-ით შემოღებულია გაუფასურების ზარალის აღიარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. ეს გახლავთ 'სამეტაპიანი' მიდგომა, რომელიც ეფუძნება საწყისი აღიარებიდან დაწყებული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალის ცვლილებას. პრაქტიკაში ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმოებმა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით უნდა აღრიცხონ ზარალი იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელთა საკრედიტო მდგომარეობა არ არის გაუფასურებული (ან მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის). როდესაც საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, გაუფასურების შეფასება ხდება მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით და არა 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ოდენობით. აღნიშნული მოდელი მოიცავს საოპერაციო დონეზე გამარტივებებს საიჯარო და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები შეიცვალა, აღრიცხვის რისკის მართვასთან უფრო მეტად დასაკავშირებლად. სტანდარტი საწარმოებს უზრუნველყოფს სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანით ფას 9-ში მოცემული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასა და ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენებას შორის, ყველა ჰეჯირებისათვის, ვინაიდან ამ ეტაპზე ეს სტანდარტი მაკრო ჰეჯირების აღრიცხვას არ ეხება.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანალიზის საფუძველზე და აგრეთვე აღნიშნული თარიღით არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის 2018 წლის 1 იანვარს მიღებიდან.

მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოსალოდნელი არ არის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან მიმართებით.

ახალი სტანდარტით შემოღებულია ასევე განვრცობილი გამჟღავნების მოთხოვნები და ცვლილებები წარდგენაში. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული განაპირობებს კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების ხასიათისა და მოცულობის ცვლილებას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის შემოღების წელს.

ფასს 15, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრს ან მის შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე). ახალი სტანდარტით შემოღებულია ძირითადი პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ შემოსავალი უნდა აღიარდეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას, გარიგების ფასით. საქონლის ან მომსახურების პაკეტი, რომელიც გამორჩეულია, ცალკე უნდა აღიარდეს, ხოლო საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი ფასდაკლება ან ფასდათმობა ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკეულ ელემენტებზე. როდესაც ანაზღაურება ცვალებადია რაიმე მიზეზის გამო, უნდა აღიარდეს მინიმალური თანხები, თუ მათი ანულისების მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს. კლიენტებთან კონტრაქტების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება უნდა განხორციელდეს და იმ პერიოდის განმავლობაში უნდა მოხდეს მათი ამორტიზება, როდესაც მიიღება კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი სარგებელი. *ცვლილებები ფასს 15-ში, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გამოიცა 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრს ან მის შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე).* ამ ცვლილებებით არ იცვლება სტანდარტის საბაზისო პრინციპები, მაგრამ ახსნილია, თუ როგორ უნდა იქნეს ეს პრინციპები გამოყენებული. ცვლილებებით ახსნილია, თუ როგორ უნდა მოხდეს საქმიანობის შედეგის (საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემის დაპირება) მოვალეობის იდენტიფიცირება კონტრაქტში; როგორ უნდა განისაზღვროს კომპანია ძირითად საწარმოს წარმოადგენს (საქონლის ან მომსახურების მიმწოდებელი) თუ აგენტს (პასუხისმგებელი საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზებაზე); და როგორ უნდა განისაზღვროს ლიცენზიის მინიჭებიდან ამონაგები დროის მომენტში უნდა აღიარდეს, თუ დროის განმავლობაში. გარდა აღნიშნული ახსნისა, ცვლილებები მოიცავს აგრეთვე ორ დამატებით გათავისუფლებას, რათა შემცირდეს დანახარჯები და სირთულე კომპანიისათვის, რომელიც პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ში მოცემული გადასვლის დებულებების შესაბამისად კომპანიამ არჩია გადასვლის გამარტივებული მეთოდი, გადასვლის ეფექტის 2018 წლის 1 იანვარს აღიარებით ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, რომელიც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია გეგმავს ნებადართული გამარტივებული გარდამავალი პერიოდის პრაქტიკული მეთოდის გამოყენებას. კომპანია ფასს 15-ს რეტროსპექტულად გამოიყენებს მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომლებიც არ არის დასრულებული მისი თავდაპირველი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი)

ფასს 15-ის მიღება გამოიწვევს ცვლილებებს სააღრიცხვო პოლიტიკაში და კორექტირებების აღიარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული კომპანიის ამონაგების ანალიზის საფუძველზე ინდივიდუალური კონტრაქტების პირობებისა და იმ აფქტების და გარემოებების საფუძველზე, რომლებიც არსებობდა ამ თარიღით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების თვალსაზრისით, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების შედეგად.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიღების შედეგად მოსალოდნელი ძირითადი ცვლილებები აღწერილია ქვემოთ:

- ხელშეკრულებების მოდიფიცირების აღრიცხვა,
- იდენტიფიცირებული დამატებითი საქმიანობის შედეგების ვალდებულებები,
- ცვალებადი ანაზღაურების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამების აღრიცხვა,
- ამონაგების აღიარების ვადების ცვლილება (დროთა განმავლობაში აღიარებიდან დროის მომენტში აღიარებაზე გადასვლა და პირიქით), დაბრუნებების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების დადებისთვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- ხელშეკრულების შესრულებისათვის გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა,
- სახელშეკრულებო აქტივების და კონტრაქტის ვალდებულებების წარდგენა,
- სხვა.

დასასრულ, ხელმძღვანელობა არ მოელის იმ თანხების შესწორებებს, რომლებიც აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 1 იანვარს, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს 15-ის საწყისი გამოყენების თარიღს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ბასს 17-ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 22 "უცხოური ვალუტით ოპერაციები და ავანსები" (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ინტერპრეტაციაში განხილულია, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ოპერაციის თარიღი უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების შესახებ სტანდარტის, ბასს 21, გამოყენებისას. ეს ინტერპრეტაცია ვრცელდება როდესაც საწარმო ანაზღაურებას ან იხდის, ან იღებს წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ხელშეკრულებების ფარგლებში. ინტერპრეტაციაში მითითებულია, რომ ოპერაციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო ახორციელებს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების საწყის აღიარებას. თუ ავანსად მრავალი გადახდა ან თანხის მრავალი მიღება განხორციელდა, ინტერპრეტაციით მოითხოვება, რომ საწარმომ ოპერაციის თარიღი განსაზღვროს თითოეული საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან ავანსის თანხის მიღებისთვის. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ქვემოთ მოცემულმა ბუღალტრული აღრიცხვის ახალმა ოფიციალურმა დოკუმენტებმა არსებითი გავლენას იქონიოს კომპანიაზე მათი მიღების შემდეგ:

- აქტივების გაყიდვა ან შენატანები ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის იმ თარიღით ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიური პერიოდებისათვის, რომელსაც განსაზღვრავს ბასს).
- ცვლილებები ფასს 2-ში - წილობრივი გადახდა (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

- ფასს 9-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს 4-თან - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9-ს იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის ალტერნატივას აირჩევს).
- საინვესტიციო ქონების გადაცემა – ცვლილებები ბასს 40-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში - ცვლილებები ფასს 1-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გადახდილი ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფას 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- გრძელვადიანი წილი მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობაში - ცვლილებები ბასს 28-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტიორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ვარაუდობს ამ სტანდარტის გამოყენებას მის მიერ გაცემული საქმიანობის შედეგის გარანტიებზე და ამჟამად ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას..

ფაისკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს



5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხი, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილების გავლენის შეფასებას.

ბასს 28 "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემდგომ ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებიტად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილგადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილგადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალთად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და მათ გავლენას შეაფასებს 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაში ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5 ბუღალტრული აღრიცხვის და ანგარიშგების ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

6 ნაშთები და ოპერაციების დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

	შენიშვნა	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	12	19,545	22
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	-	46
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის	16	-	(27,237)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	-	(881)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი ნაშთები:

	შენიშვნა	უშუალო მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა		-	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	-	37
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები		-	18,761
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის		(36)	(15)

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები შეადგენდა:

	ძირითადი აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	-	-	(355)
მმართველობის საზღაური და ხარჯები	(477)	(932)	-
სხვა მომსახურებები	-	(49)	-
საპროცენტო შემოსავლები	-	1	-

6 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2017 წელს კომპანიამ საზიარო მენეჯმენტისა და საერთო მენეჯმენტის მომსახურების შეთანხმებები გააფორმა შპს ჯი სი ეფ პარტნიორებთან (GCFP), რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა. საზიარო მენეჯმენტის შეთანხმებები გულისხმობს GTDF-ის მიერ თავის შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების საზიარო მართვასა და იმის უზრუნველყოფას, რომ ინვესტიციის მიმღები სათანადოდ ახორციელებს საქმიანობას, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საერთო მენეჯმენტის შეთანხმებების GCFP-ს უფლებას აძლევს, რომ წარმართოს ეს კომპანიები და მონიტორინგი და ზედამხედველობა განახორციელოს მათ ყოველდღიურ საქმიანობაზე. საზიარო მენეჯმენტისთვის ანაზღაურება ფიქსირებულია და ხელშეკრულებით განისაზღვრება, ხოლო საერთო მენეჯმენტის მომსახურების შემთხვევაში ის დამოკიდებულია პროექტის დანახარჯებზე, რომელიც უნდა მოიცავდეს პროექტის შეფასებულ ინვესტიციებს.

2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლები და ხარჯები შეადგენდა:

	ძირითადი აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია	-	-	(83)
მმართველობის საზღაური და ხარჯები	(301)	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(31)	-
საპროცენტო დანახარჯები	-	(1,976)	-

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოიცავს ხელფასებსა და ბონუსებს.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან დაკავშირებული სხვა უფლებები და მოვალეობები შეადგენდა:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
კომპანიის მიერ მიღებული გარანტიები	28	800	800

შპს ბლექ სი რიზორთსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7 ძირითადი საშუალებები

ცვლილებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში:

	მიწა	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ავტო- მობილები	ავიჯი და კომპიუტერები და ინჟინტარი	სხვა დაუმთავრებელი პროექტები	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 1 იანვარი 2016	8,791	-	-	-	-	37,998	46,789
შეძენები	-	-	2	-	-	55,249	55,251
კაპიტალიზირებული სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	-	1,976	1,976
გაუფასურება	-	-	-	-	-	(254)	(254)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	8,791	-	2	-	-	94,969	103,762
შეძენები	3,862	7,710	3,118	656	18,567	452	58,277
გადატანები	-	113,650	21,898	-	13,196	1,583	(151,040)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	12,653	121,360	25,018	656	31,763	2,206	196,873
დაგროვებული ცვთის და გაუფასურების ხარჯები							
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვთის ხარჯები	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-	-	-	-	-	-	-
წლის ცვთის ხარჯები	-	(1,627)	(1,146)	(37)	(2,138)	(90)	(5,050)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(1,627)	(1,146)	(37)	(2,138)	(90)	(5,050)
საბალანსო ღირებულებები							
ნაშთი 1 იანვარი 2016	8,791	-	-	-	-	-	37,998
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	8,791	-	2	-	-	-	94,970
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	12,653	119,733	23,872	619	29,625	1,092	2,206
							191,823

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს სასტუმროს მშენებლობას შავი ზღვის სანაპიროზე (სოფელი შეკვეთილი). დასრულების შემდეგ აქტივები გადავა შენობებში.

გარდა კომპანიის მიერ შეძენილი და დარეგისტრირებული მიწის ნაკვეთებისა, 2015 წლის 2 აპრილს, კომპანიამ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან შეთანხმება გააფორმა ოზურგეთის რაიონის, სოფელ ნატანებში მიწის ნაკვეთებით უსასყიდლოდ სარგებლობაზე 99 წლის განმავლობაში (შენიშვნა 28).

ბ. ბიჭიშვილი

შპს ბლექ სი რიზორთსი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გაუფასურება. მშენებლობის დასრულების და სასტუმროს ოპერირების დაწყების შემდეგ, კომპანიის მენეჯმენტმა გამოავლინა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები გადასინჯული საოპერაციო ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი პროგნოზზე დაყრდნობით. წინასწარი ანალიზის მიხედვით კომპანიის ძირითადი საშუალებების შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არსებითად ნაკლებია მათ საბალანსო ღირებულებაზე. საქმიანობის ხასიათისა და საბაზრო მონაცემების არარსებობის გამო, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა გარე შემფასებლის დაქირავება, რათა განესაზღვრა ანაზღაურებადი ღირებულება. ფინანსური ანგარიშგების თარიღით, მენეჯმენტი აგრძელებდა გაუფასურებაზე ტესტირებას და შესაბამისად, კომპანიის ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურება არ აღიცხული არ არის.

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8 არამატერიალური აქტივები

ცვლილებები არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	83	132	215
შეძენები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	83	132	215
შეძენები	-	589	589
ჩამოწერები	-	(29)	(29)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	83	692	775
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	-	-	-
წლის ამორტიზაციის ხარჯები	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	-	-	-
წლის ამორტიზაციის ხარჯები	-	(42)	(42)
წლის გაუფასურების ხარჯები	-	(29)	(29)
ჩამოწერები	-	29	29
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	(42)	(42)
საბალანსო ღირებულებები			
ნაშთი 1 იანვარი 2016	83	132	215
ნაშთი 31 დეკემბერი 2016	83	132	215
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	83	650	733

9 კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	3,268	21,800	29,203
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	236	1,060	986
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	32	9	9
სხვა აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	772	-	-
	4,308	22,869	30,198
მინუს: გაუფასურების ანარიცხები	-	(1,869)	(1,869)
სულ კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები, ნეტო	4,308	21,000	28,329

2016 წლის 31 დეკემბერს და 2016 წლის 1 იანვარს გაუფასურების ანარიცხი დაკავშირებული იყო სასტუმროსთვის სამშენებლო მასალების მომწოდებლისთვის გადახდილ ავანსთან. აღნიშნული სამშენებლო მასალების მოწოდება დასრულდა 2017 წელს და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი იქნა აღდგენილი.

შპს ბლექ სი რიზორტსი
 ავანსების
 05.03.2018
 05.03.2018
 05.03.2018

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2017	2016
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	(1,869)	(1,869)
გაუფასურების ხარჯი წლის განმავლობაში	(15)	-
გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,869	-
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი ამოუღებელი თანხები	15	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	-	(1,869)

10 წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადების ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
წინასწარ გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები			
დღგ	29,030	15,624	6,770
საშემოსავლო გადასახადი	-	23	15
სხვა გადასახადები	-	26	25
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	29,030	15,673	6,810
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახის გარდა			
ქონების გადასახადი	-	(192)	(192)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	-	(192)	(192)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, ნეტო	29,030	15,481	6,618

11 მარაგები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სურსათი	369	-	-
სასმელი	169	-	-
დასუფთავების საშუალებები	146	-	-
მარაგი სტუმრებისთვის	249	-	-
სპა-ს მარაგები	261	-	-
სარემონტო და სათადარიგო მარაგები	189	-	-
სასტუმროს სხვა მაგარები	853	-	-
სამშენებლო მასალები	129	304	522
ნიმუშები	30	17	17
სულ მარაგები	2,395	321	539

წლის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ღირებულება, რომელიც წარმოადგენს ამონაგების თვითღირებულებას, შეადგინა 1,261 ათასი ლარი (2016: ნული).

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
კაპიტალის გაზრდელად მფლობელისგან მისაღები თანხა	19,545	690	1,640
სასტუმროს სტუმრებისგან მისაღები თანხები	85	-	-
საპროცესინგო კომპანიებისგან მისაღები თანხები	33	-	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	19,663	690	1,640
გადახდილი ავანსები	663	169	3
სხვა მოთხოვნები	4	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,330	859	1,643

კომპანიის მფლობელისგან მისაღები თანხა სრულად იქნა მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის მდგომარეობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არც ვადაგადაცილებულისა და არც გაუფასურების კატეგორიაში.

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულებაში:

	2017	2016
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	168	3
დამატებები	4,590	666
ალიარების შეწყვეტა საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(4,095)	(500)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	663	169

13 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ნაღდი ფული სალაროში	22	-	-
ფული მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკში	46	37	72
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	68	37	72

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხის შეფასება შესაძლებელია შემდეგნაირად Standard and Poor's-ის რეიტინგის საფუძველზე:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
არც ვადაგადაცილებული, არც გაუფასურებული			
- B დან BB- მდე რეიტინგი	46	37	72
სულ ფული მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკში	46	37	72

14 საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 236,775 ათას ლარს, საიდანაც 19,545 ათასი ლარი იყო მფლობელის მიერ შემოსატანი (31 დეკემბერი 2016: 145,500 ათასი ლარი და 1 იანვარი 2016: 77,500 ათასი ლარი, საიდანაც 690 ათასი ლარი და 1,640 ათასი ლარი იყო შემოსატანი მფლობელის მიერ შესაბამისად).

15 ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადიანი სესხები	-	-	9,000
დარიცხული გადასახდელი პროცენტები	-	-	52
სულ ნასესხები სახსრები	-	-	9,052

2016 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ ნასესხები სახსრები გამოსახული იყო ქართულ ლარში.

2016 წლის 1 იანვარს, ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება მისი საბალანსო ღირებულების ტოლი იყო.

მიწა უზრუნველყოფის სახით არის გამოყენებული სს ბანკი ქართუს მიერ, საერთო 17,000 ათასიანი დოლარის საკრედიტო ხაზისთვის, რომლის დახურვის ვადაა 11 მარტი 2031.

შპს ბლექ სი რიზორტსი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ძირითადი საშუალებების შემენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	26,135	147	-
გადასახდელი მენეჯმენტის საზღაური და ხარჯები	2,090	671	315
ძირითადი საშუალებების მშენებლობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,726	6	42
სავაჭრო ვალდებულებები	1,059	-	-
არამატერიალური აქტივების შემენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	121	-	-
სხვა საზღაურის და საკომისიოს ვალდებულებები	-	-	7
სხვა კრედიტორული დავალიანება	114	15	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	31,245	839	364
ავანსად მიღებული დეპოზიტები	198	-	-
დარიცხული ხარჯები	65	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,508	839	364

17 ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

	2017	2016
ამონაგები სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან	1,026	-
ამონაგები სურსათის და სასმელის გაყიდვიდან	887	-
ამონაგები გამაჯანსაღებელი და სპა ცენტრიდან	112	-
ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან	39	-
ამონაგები სხვა სასტუმრო დეპარტამენტებიდან და სხვა შემოსავლები	2	-
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,066	-

ამონაგები გარე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებითან, თითოეული კატეგორიის მსგავსი მომსახურებებიდან:

	2017	2016
ამონაგები სასტუმროს ოთახების გაქირავებიდან	952	-
ამონაგები სურსათის და სასმელის გაყიდვიდან	874	-
ამონაგები გამაჯანსაღებელი და სპა ცენტრიდან	110	-
ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან	-	-
ამონაგები სხვა სასტუმრო დეპარტამენტებიდან და სხვა შემოსავლები	2	-
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,938	-

შპს ბლექ სი რიზორტისი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2017

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18 გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	შენიშვნა	2017	2016
გამოყენებული სასტუმროს საოპერაციო მოწყობილობების თვითღირებულება		(3,661)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(1,322)	-
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(1,261)	-
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები	7	(5,050)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	8	(29)	-
სხვა ხარჯები		(52)	-
სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(11,375)	-

19 გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
ლონისძიებების ხარჯები		(133)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(112)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა ტრენინგის ხარჯები		(9)	-
მივლინების ხარჯები		(7)	-
სხვა ხარჯები		(37)	-
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები		(298)	-

20 ადმინისტრაციული ხარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	22	(1,540)	(741)
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(1,438)	(136)
მენეჯმენტის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		(1,358)	(301)
კომუნალური ხარჯები		(880)	-
დასუფთავების ხარჯები		(384)	(14)
განთავსების ხარჯები		(312)	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(206)	(66)
ძირითადი საშუალებების რემონტის და შენახვის ხარჯები		(190)	-
ტრანსპორტირების და ავტომობილების საექსპლუატაციო ხარჯები		(196)	(11)
დაზღვევა		(120)	-
მივლინების ხარჯები		(81)	(53)
ფრანჩიზა, ლიცენზია და სხვა საზღაური და ხარჯები		(80)	-
ბანკის მომსახურების და საკომისიო ხარჯები		(66)	(60)
სასტუმროს დიზაინის და სამშენებლო მომსახურების ხარჯები		(44)	(238)
ოფისის მომარაგების ხარჯები		(29)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები		(27)	(13)
კომუნიკაციის ხარჯები		(25)	-
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები		(15)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	8	(13)	-
სხვა ხარჯები		(108)	(10)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		(7,112)	(1,643)

21 ხარჯების წარდგენა ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	Note	2017	2016
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები	7	(5,056)	-
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(3,661)	-
დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოები ხარჯები	23	(2,872)	(136)
გადასახადების ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	22	(1,540)	(741)
მენეჯმენტის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		(1,358)	(301)
გამოყენებული სასტუმროს მარაგების თვითღირებულება		(1,261)	-
კომუნალური ხარჯები		(880)	-
პროფესიული მომსახურების ხარჯები		(206)	(66)
დაზღვევა		(120)	-
ფრანჩიზა, ლიცენზია და სხვა საზღაური და ხარჯები		(80)	-
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯები	8	(42)	-
სხვა ხარჯები		(1,715)	(399)
სულ ამონაგების თვითღირებულება, გაყიდვის და მიწოდების და ადმინისტრაციული ხარჯები		(18,791)	(1,643)

22 საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა

	2017	2016
ქონების გადასახადის ხარჯი	(1,302)	(657)
მიწის გადასახადის ხარჯი	(38)	(38)
ხარჯად აღიარებული დღგ	(200)	(46)
სულ საოპერაციო გადასახადების ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(1,540)	(741)

23 დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები

	2017	2016
ასახული ამონაგების თვითღირებულებაში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(1,199)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(7)	-
სხვა სარგებელი	(116)	-
(1,322)		
ასახული გაყიდვის და მიწოდების ხარჯებში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(107)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(1)	-
სხვა სარგებელი	(4)	-
(112)		
ასახული ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ხელფასები და გასამრჯელოები	(1,329)	(136)
ფულადი პრემიები დირექტორებისა და შერჩეული თანამშრომლებისთვის	(1)	-
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	(4)	-
სხვა სარგებელი	(104)	-
(1,438)		(136)
სულ დაქირავებით მომუშავე პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	(2,872)	(136)

24 სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	შენიშვნა	2017	2016
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების ზარალის ანარიცხის აღდგენა	9	1,869	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	8	(29)	-
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსების გაუფასურების ხარჯი	9	(15)	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	7	-	(254)
ჯარიმების და საურავები		(11)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4)	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/(ზარალი) მონეტარულ აქტივებზე და ვალდებულებებზე		4	(36)
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან, შემცირებული შემოსულობებით		(44)	(20)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა		1,770	(310)

25 ფინანსური შემოსავლები

	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან	1	-
სულ ფინანსური შემოსავლები	1	-

26 ფინანსური დანახარჯები

	შენიშვნა	2017	2016
ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები		-	(1,976)
სულ ფინანსური დანახარჯები		-	(1,976)
მინუს: განსაკუთრებულ აქტივებზე კაპიტალიზირებული ფინანსური დანახარჯები	7	-	1,976
ფინანსური დანახარჯები ასახული ხარჯებში		-	-

კომპანიამ განახორციელა იმ სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯების კაპიტალიზირება, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადი იყო სასტუმროს მშენებლობასთან. კაპიტალიზაციის განაკვეთი იყო ნული (2016: 100%).

27 მოგებიდან გადასახადები**(ა) მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებლის კომპონენტები**

მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში ასახული მოგების გადასახადი მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
გადავადებული მოგების გადასახადი:		
გადავადებული მოგების გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	-	(326)
სულ გადავადებული მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)

27 მოგებიდან გადასახადები (გაგრძელება)**(ბ) საგადასახადო ხარჯისა და მოგების ან ზარალის ნამრავლის სათანადო საგადასახადო განაკვეთზე შეჯერება**

მოგების გადასახადის განაკვეთი, რომელიც კომპანიის 2017 წლისა და 2016 წლის მოგების ძირითად ნაწილზე ვრცელდება, არის 15%. ქვემოთ მოცემულია მოსალოდნელ და ფაქტიურ საგადასახადო ხარჯებს შორის შეჯერება.

	2017	2016
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრვამდე	-	(1,953)
მოგების გადასახადის განაკვეთი	-	15%
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი	-	292
იმ მუხლების საგადასახადო ეფექტი, რომლებიც არ არის გამოქვეითადი საგადასახადო მიზნებისათვის:		
- ხარჯები, რომლებიც არ არის გამოქვეითადი საგადასახადო მიზნებისათვის	-	(52)
- გადავადებულ მოგების გადასახადის ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	-	(566)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(326)

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები საგადასახადო ზარალის გადატანასთან დაკავშირებით. ეს ცვლილებები გავლენას ახდენენ დაგროვილ საგადასახადო ზარალზე, რომელიც არ არის გამოყენებული, 2007 წლიდან. საგადასახადო ზარალის გადატანის 10-წლიანი პერიოდი აღარ არის ძალაში. ამ ცვლილებებით დადგინდა აგრეთვე ზღვარი გადასატან საგადასახადო ზარალზე, რომელიც გავრცელდება 2017-დან 2020-მდე პერიოდში. ზარალის ოდენობა, რომელიც შეიძლება გამოყენებული იქნეს თითოეულ წელს აღნიშნულ პერიოდში იზღუდება წლიური დასაბეგრი მოგების 50%-ით.

(გ) გადავადებული მოგების გადასახადის ანალიზი დროებითი სხვაობების მიხედვით

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, როგორც ეს ახსნილია მე-3 შენიშვნაში, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებსა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ორგანოების მიერ აღიარებას შორის სხვაობა და ამჟამად გამოუყენებელი, გადატანილი საგადასახადო ზარალი და საგადასახადო კრედიტი წარმოქმნის დროებით სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. საგადასახადო კანონმდებლობის გამო ხელახლა შეფასების გამოწვეული ცვლილებებისა და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს დროებითი სხვაობების ცვლილებების გავლენის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

	1 იანვარი 2016	ხელახლა შეფასება საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	31 დეკემბერი 2016
დროებითი სხვაობების საგადასახადო ეფექტი			
ძირითად საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	280	(280)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	46	(46)	-
მთლიანი გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	326	(326)	-
წმინდა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	326	(326)	-

28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო საქმეები. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას ზოგჯერ შეიძლება წარმოიქმნეს პრეტენზიები კომპანიის წინააღმდეგ. მენეჯმენტს, თავისი შეფასებებისა და ორივე, შიდა და გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მიაჩნია რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით არ წარმოიქმნება რაიმე არსებითი ზარალი, რომელიც გადააჭარბებს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია. აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

კაპიტალური დანახარჯების გაწევის მოვალეობები. 2015 წლის 2 აპრილს კომპანიამ ხელშეკრულება გააფორმა საქართველოს ქონების მართვის ეროვნულ სააგენტოსთან ოზურგეთის რაიონის სოფელ ნატანებში მიწის ნაკვეთების უფასოდ 99 წლით მისაღებად. ამ შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ აიღო საინვესტიციო ვალდებულება. შეთანხმების გაფორმებიდან 18 თვეში სულ მცირე 8,000 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაწევაზე. 2016 წლის 20 ოქტომბერს კაპიტალური დანახარჯების გაწევის ვადა გაგრძელდა 2018 წლის 2 თებერვლამდე. კომპანიამ აღნიშნულ ვალდებულებასთან დაკავშირებით წარადგინა 800 ათას ლარის გარანტია სს ქართუ ბანკიდან. 2017 წლის 30 ნოემბერს საქართველოს ქონების მართვის ეროვნულმა სააგენტომ დაადასტურა, რომ კომპანიამ სრულად შეასრულა თავისი ვალდებულებები.

გარანტიები. გარანტია არის შეუქცევადი რწმუნება, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდას, თუ სხვა მხარე ვერ შეძლებს თავისი ვალდებულებების შესრულებას. კომპანიას შემდეგი ვალდებულებები ჰქონდა გარანტირებული (ათასებში)

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
საქართველოს ქონების მართვის ეროვნული სააგენტო	800 ლარი	800 ლარი	800 ლარი
Clax Italia SRL	-	-	800 ევრო

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბერს კომპანიას უზრუნველყოფი სახით შემდეგი აქტივები ჰქონდა გამოყენებული:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016
	დაკავშირებული		დაკავშირებული
	დაგირავებულ ვალდებულები აქტივები		დაგირავებულ ვალდებულები აქტივები
ძირითადი საშუალებები	USD 23,000	-	USD 23,000
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	USD 23,000	-	USD 23,000

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვით რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, თუმცა, შეიძლება არსებითი იყოს. არსებული აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულება.

29 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ქვედანაყოფის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ქვედანაყოფების მიზანია იმის უზრუნველყოფა რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად არის ასახული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
- სავაჭრო მოთხოვნები	19,663	690	1,640
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	4	-	-
ფული და ფული ეკვივალენტები	13		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	68	37	72
სულ საბალანსო რისკი	19,735	727	1,712
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	19,735	727	1,712

პოტენციური საკრედიტო რისკის შესამცირებლად აქტივების შესაძლო გადაფარვის გავლენა მნიშვნელოვანი არ არის.

კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის პარტნიორებთან ან პარტნიორთა ჯგუფებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის დონის ზღვრის დადგენით. საკრედიტო რისკის დონის ზღვრებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და წლიურად ან უფრო ხშირად მიმოიხილება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს დასაფარი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ანალიზს და დამატებით ზომებს იღებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობას მიზანშეწონილად მიაჩნია ხანდაზმულობისა და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის გამჟღავნება, რაც მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

ბალანსგარეშე ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკი განმარტებულია, როგორც ზარალის მიღების შესაძლებლობა ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ხელშეკრულებით დაკისრებული ვალდებულების შეუსრულებლობით. კომპანია პირობითი ვალდებულებების მიმართ იგივე საკრედიტო პოლიტიკას იყენებს, რომელსაც ბალანსგარეშე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის, კრედიტის დამტკიცების, რისკის ზღვრების კონტროლისა და მონიტორინგის პროცედურების მეშვეობით.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი.

სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა როგორც ვალუტების მიხედვით, ასევე მთლიანი რისკის დონის ზღვარს ადგენს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016			1 იანვარი 2016		
	მონეტარ			მონეტარ			მონეტარ		
	მონეტარ	ული	წმინდა	მონეტარ	ული	წმინდა	მონეტარ	ული	წმინდა
	ული	ფინანსურ	საბალან	ული	ფინანსურ	წმინდა	ული	ფინანსურ	წმინდა
	ფინანსურ	ი	სო	ფინანსურ	ი	საბალან	ფინანსურ	ი	საბალან
	ი	ვალდებუ	პოზიცია	ი	ვალდებუ	პოზიცია	ი	ვალდებუ	პოზიცია
	აქტივები	ლებები	ა	აქტივები	ლებები	პოზიცია	აქტივები	ლებები	პოზიცია
ლარი	19,713	(30,507)	(10,794)	714	(840)	(126)	1,698	(9,565)	(7,867)
აშშ დოლარი	8	(980)	(972)	6	(2)	4	11	-	11
ევრო	14	(48)	(34)	7	-	7	3	(46)	(43)
სულ	19,735	(31,535)	(11,800)	727	(842)	(115)	1,712	(9,611)	(7,899)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, არაფულადი აქტივები არ წარმოქმნის არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016	
	გავლენა	გავლენა	გავლენა	გავლენა
	მოგება-ზარალზე	კაპიტალზე	მოგება-ზარალზე	კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2016: 10%)	(97)	(97)	1	1
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2016: 10%)	97	97	(1)	(1)
ევროს გამყარება 10%-ით (2016: 10%)	(3)	(3)	1	1
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2016: 10%)	3	3	(1)	(1)

რისკი გამოთვლილია მხოლოდ კომპანიის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სავალუტო რისკი არ არის წლის განმავლობაში ტიპური რისკის წარმომადგენლობითი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გავლენის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში აგრეგირებულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის ხელახლა განსაზღვრის ან დაფარვის ვადის ამოწურვის თარიღების გათვალისწინებით.

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	მოთხოვნა დე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 6 თვე	6 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2017						
სულ ფინანსური აქტივები	19,735	-	-	-	-	19,735
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(31,535)	-	-	-	-	(31,535)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(11,800)	-	-	-	-	(11,800)
31 დეკემბერი 2016						
სულ ფინანსური აქტივები	727	-	-	-	-	727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(842)	-	-	-	-	(842)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(115)	-	-	-	-	(115)
1 იანვარი 2016						
სულ ფინანსური აქტივები	1,712	-	-	-	-	1,712
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(559)	-	(9,052)	-	-	(9,611)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	1,153	-	(9,052)	-	-	(7,899)

კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობის აზრით ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკის მართვას კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბერს, დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში ნაჩვენებია არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მთლიანი სასესხო ვალდებულებები და ფინანსური გარანტიები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახადელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახდელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

29 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	31,511	-	-	-	-	31,511
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	24	-	-	-	-	24
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და ძირითადი თანხის ჩათვლით	31,535	-	-	-	-	31,535

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბერს:

	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	841	-	-	-	-	841
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	1	-	-	-	-	1
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და ძირითადი თანხის ჩათვლით	842	-	-	-	-	842

ფინანსური ვალდებულებების დავარვის ვადის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვარს:

	მოთხოვნა მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 12 თვე	12 თვე - 5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 15)	-	-	9,052	-	-	9,052
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	559	-	-	-	-	559
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტის და ძირითადი თანხის ჩათვლით	559	-	9,052	-	-	9,611

30 კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- დაცვა კომპანიის უნარისა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის; და
- შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა და კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდები, აქციონერების კაპიტალზე უკუგება, შეიძლება ახალი აქციები გამოუშვას ან აქტივები გაყიდოს ვალის შესამცირებლად. დარგში სხვა კომპანიების მსგავსად, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს ლევერიჯის კოეფიციენტების მეშვეობით.

ეს კოეფიციენტები გამოითვლება შემდეგნაირად:

- წმინდა სესხი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე, როგორც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაშია ასახული; და
- წმინდა სესხი გაყოფილი ხელმძღვანელობის განკარგულებაში არსებულ კაპიტალზე, რაც წმინდა სესხის და მთლიანი კაპიტალის ჯამია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია წმინდა სესხის ანალიზი და ცვლილება თითოეულ წარდგენილ პერიოდში.

	ნასესხები სახსრები	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
წმინდა სესხი, 1 იანვარი 2016	9,052	(72)	8,980
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	(11,028)	16	(11,012)
უცხოური ვალუტის კურსების კორექტირებები	-	19	19
არაფულადი მოძრაობები	1,976	-	1,976
წმინდა სესხი, 31 დეკემბერი 2016	-	(37)	(37)
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	(89)	(89)
უცხოური ვალუტის კურსების კორექტირებები	-	59	59
წმინდა სესხი, 31 დეკემბერი 2017	-	(67)	(67)

ლევერიჯის კოეფიციენტები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
წმინდა სესხები	-	-	8,979
სულ საკუთარი კაპიტალი	217,156	140,837	75,117
მთლიანი კაპიტალი	217,156	140,837	84,096

ლევერიჯის კოეფიციენტები:

წმინდა სესხები გაყოფილი საკუთარ კაპიტალზე	-	-	12.0%
წმინდა სესხები გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე	-	-	10.7%

31 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

ქვემოთ ნაჩვენებია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის:

	31 დეკემბერი 2017				31 დეკემბერი 2016			
	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	საბალანსო რეალური ღირებულება	1-ლი დონე	2-ე დონე	3-ე დონე	საბალანსო რეალური ღირებულება
აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური აქტივები	-	-	19,662	19,662	-	-	690	690
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	68	-	-	68	37	-	-	37
სულ ფინანსური აქტივები	68	-	19,662	19,730	37	-	690	727
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	31,249	31,249	-	-	841	841
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	31,249	31,249	-	-	841	841

32 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

სამშენებლო პროექტები. 2018 წლის იანვარში კომპანიამ დაიწყო ძირითადი შენობის რამდენიმე დამატებითი ნაგებობის მშენებლობა, როგორცაა მაგალითად ავტომობილების სამრეცხაო, პერსონალის მეორე სახლი, საწყობი, ავტომობილების პარკინგი და სხვა, რომელიც ექსპლუატაციაში შესასვლელად მზად იქნება 2019 წლის ბოლოს.

2018 წლის 22 მარტს კომპანიამ დააფუძნა მთლიანად ფლობილი შვილობილი კომპანია, შპს ბლექ სი რიზორტს ასეთ ემენჯემენტი. 2019 წლის 25 იანვარს შპს ბლექ სი რიზორტსი ასეთ მენეჯემენტის დასახელება გახდა შპს პარაგრაფ შეკვეთილი, რომელმაც შპს ბლექ სი რიზორტსი ჩაანაცვლა Global Hospitality Licensing S.AR.L.-თან (Marriott International) გაფორმებულ სალიცენზიო ხელშეკრულებაში.

2018 წლის ოქტომბერში საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა 15,000 ათასი ლარი დღგ დაუბრუნა კომპანიას ფულადი სახსრების სახით.

ოპერაციები აქციონერებთან. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღით კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაზრდილია 252,275 ათას ლარამდე და აქციონერს განხორციელებული აქვს ყველა შენატანი.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190383694



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

08.04.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე გვანცელაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. 39

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 23-07-87

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

05640400055619



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

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათას ცხრამეტი წლის რვა აპრილს მე, ნოტარიუსს ეკატერინე გვანცელაძეს, ჩემს სანოტარო ოფისში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. №39ა, პირველი სართული, მომმართა: თარჯიმანმა ნინო ხიდელაშვილმა, (პირადი №01009002854), რომლის პირადობა ჩემთვის ცნობილია. მისი დიპლომის ასლი ინახება ჩემდამი რწმუნებულ სანოტარო ოფისში. მან მოითხოვა თარგმანზე მისი ხელმოწერის სინამდვილის დამოწმება სანოტარო წესით. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

I Ms. Ekaterine Gvantseladze, notary public of Tbilisi, with my notary office located in #39a I. Chavchavadze ave., Tbilisi, was approached by Ms. Nino Khidesheli (ID #01009002854) translator the identity of which is familiar to me. The copy of her diploma is kept at my notary office. She requested the notary certification of her signature of the translation. I, the notary warned her about her responsibility for an inaccurate translation. Ms. Nino Khidesheli stated that she has a good command of English and warranted the accuracy of the translation.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური თანახმად "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება № 507) 94 (ოთხმოცდათოთხმეტი) ლარი - მუხლი 31, დღე 16.92 (თექვსმეტი ლარი და ოთხმოცდათოთხმეტი თეთრი) ლარი - თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, 2 (ორი) ლარი ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის - მუხლი 39, თანახმად "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება № 507).

შპს ბლექ სი რიზორტსი

მმართველობითი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

1	კომპანიის ბიზნეს განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	2
2	კომპანიის განვითარების გეგმები.....	2
3	კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევითი და გავითარების საქმიანობა.....	2
4	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	2
5	ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	3
6	დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	3
7	ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ წლის ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული თანხების დამატებითი ახსნა.....	4
8	კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა.....	4
9	ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	5

1 კომპანიის ბიზნეს განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის 5 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის და დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მშობელი კომპანიაა შპს "საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი".

კომპანიამ 2014 წლის ივნისში შეიძინა მიწის ნაკვეთი და დაიწყო სასტუმროს მშენებლობა. 2017 წლის 3 აგვისტოს კომპანიამ დაიწყო 220-ოთახიანი სასტუმროს სატესტო რეჟიმში ოპერირება Marriott International-თან სალიცენზიო შეთანხმების ფარგლებში. Marriott-თან გაფორმებული სალიცენზიო შეთანხმების შესაბამისად სასტუმროს ფუნქციონირების დაწყების თარიღია 2018 წლის 1 აპრილი.

კომპანიაში 2017 წელს გენერირდა 2,066 ათასი ლარის ამონაგები, საიდანაც 49.7% არის ოთახების გაქირავებიდან მიღებული ამონაგები, 42.9% არის სურსათისა და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები, 5.4% არის სპა-დან მიღებული ამონაგები, ხოლო 1.9% კი სხვა დეპარტამენტებიდან მიღებული ამონაგები.

2 კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია ძირითადად აქცენტს გააკეთებს გაყიდვების გაზრდასა და საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესებაზე.

კომპანიამ დააფუძნა 100%-ით შვილობილი კომპანია შპს პარაგრაფ შეკვეთილი (Paragraph Shekvetili LLC). ეს შვილობილი კომპანია იქნება ოპერატორი კომპანია და შპს ბლექ სი რიზორტს-ისგან იჯარით აიღებს სასტუმროს (ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებს). სასტუმროს კი მართვას განახორციელებს Marriott International-თან გაფორმებული სალიცენზიო შეთანხმების ფარგლებში.

ამჟამად კომპანია აშენებს მეორე სახლს პერსონალისთვის, ავტომობილების სამრეცხაო ნაგებობას, ორ საწყობს (ერთი სურსათისა და სასმელისთვის, მეორე კი ავეჯისთვის), ავტომობილების სარემონტო სახელოსნოს, პარკინგსა და სოლარიუმს. ზემოაღნიშნული მშენებლობების დასრულების სავარაუდო ვადაა 2019 წლის ბოლო.

3 კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევითი და განვითარების საქმიანობა

2017 წელს კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე სამეცნიერო-კვლევით ან საცდელ-საკონსტრუქტორო (R&D) საქმიანობაში.

4 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

5 ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

(თანხები მოცემულია ათას ლარებში, გარდა, კოეფიციენტებისა და დაქირავებით მომუშავეთა რაოდენობისა)	2017	2016	წლიური ცვლილება, %
ამონაგები	2,066	-	n/a
EBITDA (*)	(9,859)	(1,953)	404.7%
EBITDA-ს მარჟა, %	(477.2%)	-	n/a
წლის ზარალი	(14,957)	(2,279)	556.3%
წმინდა მოგების მარჟა, %	(724.0%)	-	n/a
ოთახების რაოდენობა	220	-	n/a
დატვირთულობის კოეფიციენტი (Occupancy rate)	16.6%	0.0%	n/a
ოთახის საშუალო დღიური ფასი (ADR)	186	-	n/a
ამონაგები ოთახზე (RevPAR)	31	-	n/a
სულ ამონაგები ოთახზე (TRevPAR)	62	-	n/a
დაქირავებით მომუშავეთა რაოდენობა (FTEs), პერიოდის ბოლოს	329	3	11100.0%

* - მოგება პროცენტის, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე.

(i) ურთიერთობა პერსონალთან. კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობაა 326 - 329. კომპანიას კარგად ორგანიზებული საკადრო პოლიტიკა აქვს და მხოლოდ სათანადო კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარ-ჩვევების კანდიდატებს ქირაობს.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიას მჭიდრო პროფესიული ურთიერთობა აქვს დამყარებული მომხმარებელზე ზრუნვის, ერთგულებისა და ხარისხიანი მომსახურების მეშვეობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად არის მართული. კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით ხანგრძლივი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან საქართველოს წამყვანი აუდიტორი კომპანიების მიერ ჩატარებულ ტრენინგებს, რათა საქმის კურსში იყვნენ საგადასახადო კანონმდებლობის იმ ცვლილებებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიაზე.

6 დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუძენია.

7 ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ წლის ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული თანხების დამატებითი ახსნა

ბაზარზე კომპანიის წამყვანი პოზიცია და საქმიანობის კარგი ფინანსური შედეგები განპირობებულია რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით:

- *მომხმარებლის მოთხოვნის შესაბამისი მომსახურება* - როგორც აღინიშნა, კომპანიის ხელმძღვანელობა საკმარის ყურადღებას აქცევს პერსონალის კვალიფიკაციას, რომლებიც კარგი პროფესიონალები არიან;
- *სასტუმროს მენეჯმენტი* - კომპანიის ხელმძღვანელობას ამ დარგში მუშაობის საკმარისი გამოცდილება აქვს და ისინი 100%-ით მონაწილეობენ ყოველდღიურ საქმიანობაში, რისი მეშვეობით ისინი საქმიანობაში ცვლილებებს აკვირდებიან და ცვლილებებზე მოქნილად რეაგირებენ;
- *სავაჭრო ნიშნის სიძლიერე და რეპუტაცია* - კომპანია ახერხებს სავაჭრო ნიშნის კარგად წარმოჩენას ქართულ ბაზარზე. სავაჭრო ნიშანი მიიჩნევა ხარისხის, პროფესიონალიზმისა და სათანადო გულისხმიერების სინონიმად;
- *სასტუმროს ოპერაციების მენეჯმენტისთვის კომპანია წლიურ მენეჯმენტის საზღაურს უხდის შპს Hotels Management Company-ს, რომელიც მშობელი კომპანიის, შპს "საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის" შვილობილი კომპანიაა. საზღაურის ოდენობა დამოკიდებულია სასტუმროს საოპერაციო შედეგებზე. 2017 წელს მენეჯმენტის საზღაურმა 159 ათასი ლარი შეადგინა;*
- *მშენებლობის საკითხში კონსულტაციის, იურიდიული და ფინანსური/ბუღალტრული აღრიცხვის მომსახურებისთვის კომპანია მენეჯმენტის საზღაურს უხდის მის მფლობელ კომპანიას. მენეჯმენტის საზღაური ცვალებადია და 2017 წელს შეადგინა 477 ათასი ლარი;*
- *კომპანიას აქციების მართვისა და მენეჯმენტის შეთანხმებები აქვს "საქართველოს თანა-ინვესტირების ფონდთან". მენეჯმენტის საზღაური ფიქსირებულია და 2017 წელს შეადგინა 723 ათასი ლარი.*

8 კომპანიის საკრედიტო, ბაზრის და ფულადი ნაკადების რისკები და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ნაღდი ფულით ხორციელდება, მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევამდე; შესაბამისად, კომპანიას დებიტორული დავალიანების ამოღების პრობლემა არა აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საბრუნავი კაპიტალის მართვისა და საიჯარო გადასახდელების გადახდის შედეგად. ეს არის რისკი, რომ კომპანია სირთულეები შეექმნება თავისი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, როდესაც მათი დაფარვის ვადა დადგება. ლიკვიდობის რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომა იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდობა ვალდებულებების დაფარვის ვადის დადგომისას დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ისე სტრესულ ვითარებაში, ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების გარეშე.

ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონასა და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას შეთანხმებული სათანადო ოდენობის საკრედიტო ხაზების მეშვეობით. კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებებისა და მოკლევადიანი აქტივების უმეტესი ნაწილი დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების შედეგად წარმოიქმნება და ამგვარად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს კომპანიას საკმარისი მოქნილობა აძლევს გადახდების განხორციელებისა და მიღების თვალსაზრისით, მომავალში ბიზნესის სათანადო ლიკვიდობის უზრუნველყოფის საჭიროების შესაბამისად.

9 ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები დაკავშირებულია შემდეგ საკითხებთან::

სავალუტო რისკი. ავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების ცვლილებების გამო.

კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული სავალუტო კურსების ცვალებადობის გავლენის რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა 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. ხელმძღვანელობა 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. სასტუმრო დეტალურ ინფორმაციას იღებს მისი სტუმრების შესახებ (სახელები, მისამართები, ინფორმაცია საკრედიტო ბარათის შესახებ და სხვა), რის გამო სასტუმროს ბიზნესი კიბერ-კრიმინალებისა და ჰაკერების პოპულარული სამიზნეა. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმოები ციფრულ სისტემებს იყენებენ ავტომატიზაციისა და მონაცემების მართვისთვის, რაც სისტემაში შეჭრის რისკს მინიმუმამდე ამცირებს.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ახორციელებს ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიის წინაშეა ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გავლენის რისკი.

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 18 მარტს.

შოთა ხიზანიშვილი
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ფინანსების დირექტორი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190383727



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

08.04.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ეკატერინე გვანცელაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. 39

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 23-07-87

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

04434842961919



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

საქართველო
სანოტარო აქტი

ორიათას ცხრამეტი წლის რვა აპრილს მე, ნოტარიუსს ეკატერინე გვანცელაძეს, ჩემს სანოტარო ოფისში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ილ. ჭავჭავაძის გამზ. №39ა, პირველი სართული, მომმართა: თარჯიმანმა ნინო ზიდუშელმა, (პირადი №01009002854), რომლის პირადობა ჩემთვის ცნობილია. მისი დიპლომის ასლი ინახება ჩემდამი რწმუნებულ სანოტარო ოფისში. მან მოითხოვა თარგმანზე მისი ხელმოწერის სინამდვილის დამოწმება სანოტარო წესით. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს.

I Ms. Ekaterine Gvantseladze, notary public of Tbilisi, with my notary office located in #39a I. Chavchavadze ave., Tbilisi, was approached by Ms. Nino Khidesheli (ID #01009002854) translator the identity of which is familiar to me. The copy of her diploma is kept at my notary office. She requested the notary certification of her signature of the translation. I, the notary warned her about her responsibility for an inaccurate translation. Ms. Nino Khidesheli stated that she has a good command of English and warranted the accuracy of the translation.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური თანახმად "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება № 507) 12 (თორმეტი) ლარი - მუხლი 31, დღგ 2.16 (ორი ლარი და თექვსმეტი თეთრი) - თანახმად საქართველოს სავალდებულო კოდექსის 169-ე მუხლისა, 2 (ორი) ლარი ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის - მუხლი 39, თანახმად "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" (29.12.2011წელი, დადგენილება № 507).