

შპს „აჭარა ჯგუფი“

2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარა ჯგუფი“-ის აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარა ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. იმისთვის, რომ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებები იყოს თავისუფალი თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად განპირობებული არსებითი უზუსტობებისგან, საჭიროა ხელმძღვანელობამ შეიმუშავოს და დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ წარადგინოს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება კომპანიის ლიკვიდაციის, ან ოპერაციების შეწყვეტის სურვილი, ან არ ექნება რაიმე სხვა სამართლიანი ალტერნატივა, გარდა ზემოთ აღნიშნული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზნებს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად განპირობებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მოიაზრებიან მატერიალურად, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის მიზნებისთვის რელევანტური შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი.



- თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს „კომპანიის“, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, სამართლიანად წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს;

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის ფარგლებსა და ვადებზე, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული აღმოჩენების, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

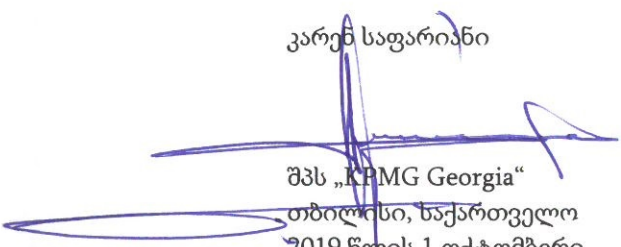
შპს „KPMG Georgia“
თბილისი, საქართველო
2019 წლის 1 ოქტომბერი

- თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს „კომპანიის“, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, სამართლიანად წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს;

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის ფარგლებსა და ვადებზე, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული აღმოჩენების, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი



შპს „KPMG Georgia“

თბილისი, საქართველო
2019 წლის 1 ოქტომბერი

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018 წელი	31 დეკემბერი, 2017 წელი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	28,454	29,246
საინვესტიციო ქონება		336	336
ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის		201	47
გაცემული სესხები	9	25,662	-
არამატერიალური აქტივები		303	237
გრძელვადიანი აქტივები		54,956	29,866
მისაღები სესხები	9	-	28,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,715	4,206
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი		256	156
მარაგები		431	563
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	95	287
მიმდინარე აქტივები		2,497	34,195
სულ აქტივები		57,453	64,061
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,204	6,709
გაუნაწილებელი მოგება		28,794	30,178
სულ კაპიტალი	12	33,998	36,887
ვალდებულებები			
სესხები	13	18,972	16,777
გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,972	16,777
სესხები	13	1,438	8,578
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები		314	169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,486	1,370
კონტრაქტიდან წარმოქმნილი საავანსო ვალდებულებები		245	280
მიმდინარე ვალდებულებები		4,483	10,397
სულ ვალდებულებები		23,455	27,174
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		57,453	64,061

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 – 38 გვერდებზე.

შპს „აჭარა გზუფი“
2018 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017 *
შემოსავალი	6	25,325	26,646
საიჯარო შემოსავალი		5,635	5,493
სხვა შემოსავალი		240	117
სასტუმროს ოპერირების ხარჯები	7	(10,278)	(10,082)
სახელფასო ხარჯი		(9,156)	(7,686)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		(506)	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება		(625)	(16)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 (a)	(1,835)	(1,666)
შედგები საოპერაციო საქმიანობებიდან		8,800	12,806
საპროცენტო შემოსავალი		2,827	2,743
საპროცენტო ხარჯი		(1,906)	(2,780)
უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებით გამოწვეული წმინდა (ზარალი) / შემოსულობა		(514)	803
წმინდა ფინანსური შემოსულობა		407	766
მოგება დაბეგვრამდე		9,207	13,572
საგადასახადო ხარჯი	7	(17)	-
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა		9,190	13,572

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 1 ოქტომბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

ვალერი ჩეხერია
აღმასრულებელი დირექტორი

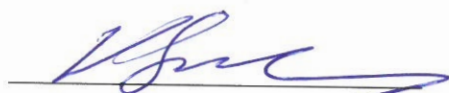
ამირან მსუქნიშვილი
ფინანსური დირექტორი

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, შესადარისი ინფორმაცია წარმოდგენილია ახალი გაუფასურების ზარალის ერთეულის სახით. იხილეთ შენიშვნა 5.

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 38.

'000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017 *
შემოსავალი	6	25,325	26,646
საიჯარო შემოსავალი		5,635	5,493
სხვა შემოსავალი		240	117
სასტუმროს ოპერირების ხარჯები	7	(10,278)	(10,082)
სახელფასო ხარჯი		(9,156)	(7,686)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		(506)	-
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება		(625)	(16)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 (a)	(1,835)	(1,666)
შედგები საოპერაციო საქმიანობებიდან		8,800	12,806
საპროცენტო შემოსავალი		2,827	2,743
საპროცენტო ხარჯი		(1,906)	(2,780)
უცხოური ვალუტის კურსთა ცვლილებით გამოწვეული წმინდა (ზარალი) / შემოსულობა		(514)	803
წმინდა ფინანსური შემოსულობა		407	766
მოგება დაბეგვრამდე		9,207	13,572
საგადასახადო ხარჯი	7	(17)	-
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსულობა		9,190	13,572

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 1 ოქტომბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:



ვალერი ჩიხერია
აღმასრულებელი დირექტორი



ამირან მსუქნიშვილი
ფინანსური დირექტორი

* კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, შესადარისი ინფორმაცია წარმოდგენილია ახალი გაუფასურების ზარალის ერთეულის სახით. იხილეთ შენიშვნა 5.

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 38.

’000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	10,787	16,890	27,677
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი	-	13,572	13,572
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	-	13,572	13,572
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან გატანები			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(4,078)	-	(4,078)
დივიდენდები	-	(284)	(284)
სულ გატანები	(4,078)	(284)	(4,362)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	6,709	30,178	36,887
 ფასს 9-ის პირველადი გამოყენების შესაბამისი კორექტირება	-	(5,076)	(5,076)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს*	6,709	25,102	31,811
მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	9,190	9,190
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი	-	9,190	9,190
ტრანზაქციები კომპანიის მფლობელებთან გატანები			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,505)	-	(1,505)
დივიდენდები	-	(5,498)	(5,498)
სულ გატანები	(1,505)	(5,498)	(7,003)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,204	28,794	33,998

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 38.

’000 ლარი	შენიშვნა	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,207	13,572
<i>კორექტირებები:</i>			
წმინდა ფინანსური (შემოსულობა) / ზარალი		(407)	(766)
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,835	1,666
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		625	-
დაუმონტაჟირებული დანადგარების გაუფასურება		506	-
		11,766	14,472
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		2,218	(854)
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები		(100)	-
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადებში		145	(13)
მარაგებში		132	(87)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		671	268
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობებიდან		14,832	13,786
საპროცენტო და მოგების ხარჯის გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(17)	(1,567)
გადახდილი პროცენტი		(1,855)	(2,828)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობებიდან		12,960	9,391
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,303)	(928)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(166)	(18)
მიღებული თანხა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		33	-
სესხის გაცემა		(95)	(803)
გაცემული სესხების დაფარვა		744	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		(787)	(1,749)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		20,221	-
დივიდენდის გადახდა		(25,599)	(7,367)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(1,505)	-
სესხის გადახდა		(5,498)	(284)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		(12,381)	(7,651)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(208)	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		287	347
გაცვლითი კურსების ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		16	(51)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		95	287

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 38.

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „აჭარა ჯგუფი“, ადრე ცნობილი, როგორც შპს „აჭარა +“ (შემდგომში „კომპანია“) მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას წარმოადგენს და ის დაფუძნებულია 2005 წლის 21 დეკემბერს. 2019 წელს, კომპანიის სახელი „აჭარა +“ შეიცვალა შპს „აჭარა ჯგუფი“-თ (შენიშვნა 2). . კომპანიის რეგისტრირებული ოფისია 26 მაისის ქ. №1, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205090890.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბრენდირებული სასტუმროს „Holiday Inn Tbilisi“ ოპერირება (შემდგომში „სასტუმრო“), რომელიც მდებარეობს საქართველოში, კერძოდ თბილისში.

კომპანიის საკუთრების სტრუქტურა და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს-ები) სრულ შესაბამისობაში.

2018 წელს კომპანიამ დანერგა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები.

მნიშვნელოვან სააღრიცხვო ცვლილებებზე ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მეხუთე შენიშვნაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა და რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების შესახებ ინფორმაცია, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განხილულია შემდეგ შენიშვნაში: 14(b)(ii) – მისაღები სესხების ანაზღაურება .

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულებები განსაზღვრულია განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისათვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2:* შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში, შენიშვნაში 15 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკაში

კომპანიამ ფასს 15 (იხ. შენიშვნა 5 (A)) და ფასს 9 (იხ. შენიშვნა 5 (B)) თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანიის მიერ ამ სტანდარტების გამოყენებისას შერჩეული გადასვლის მეთოდებიდან გამომდინარე, შესაძარისი ინფორმაცია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის გადაანგარიშებული ახალი სტანდარტების მოთხოვნების ასახვის მიზნით, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მიღებული გაუფასურების ზარალის ცალკე ასახვისა.

მოცემული სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ძირითადად გამოწვეულია ფინანსურ აქტივებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ზრდით.

A. ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. მან ჩაანაცვლა ბასს 18 *შემოსავალი*, ბასს 11 *სამშენებლო ხელშეკრულებები* და ამასთან დაკავშირებული ახსნა-განმარტებები. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა საკუთრების უფლება საქონელზე ან მომსახურებაზე. საკუთრების გადაცემის მომენტის დასადგენად - დროის გარკვეულ მომენტში თუ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში - სჭირდება განსჯა.

კომპანიამ დაიწყო ფასს 15-ის გამოყენება კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით (პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გარეშე). მოცემული სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა აღიარდება 2018 წლის 1 იანვარს. შესაბამისად, 2017 წელს წარმოდგენილი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული - ანუ, წარმოდგენილია, როგორც ზემოთ ნახსენებია, ბასს 18-ში და მსგავს ახსნა-განმარტებებში. დამატებით, ფასს 15-ის განმარტებითი მოთხოვნები არ არის ზოგადად გამოყენებული შესაძარის ინფორმაციაზე.

ფასს 15-ს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე კომპანიის შემოსავლის წყაროებთან მიმართებაში - სასტუმროს ნომრების გაქირავებიდან, საკვებისა და სასმელის რეალიზაციიდან და სხვა, მომხმარებლებისგან მიღებული შემოსავალი (იხ. შენიშვნა 6), მაშასადამე ფასს 15-ზე გადასვლას არ ჰქონია კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაზე გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ხელშეკრულების ვალდებულება, პირველ რიგში, ეხება სასტუმროს მომხმარებელთაგან წინასწარ მიღებულ გადახდას, შესაბამისად, შემოსავალი აღიარებულია მომსახურების მიწოდებისთანავე. შემდეგი თანხა იქნა კლასიფიცირებული „წინასწარი გადახდა კლიენტებისგან“ ფასს 15-ის მიღებამდე.

B. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და ზოგიერთი არა-ფინანსური აქტივის შესყიდვა/გაყიდვის ხელშეკრულებების, აღიარების და შეფასების მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 39-ს *ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და შეფასება*.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად, კომპანიამ შესაბამისი კორექტირებები შეიტანა ბასს 1-ში *ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა*. ეს კორექტირება მოითხოვს, რომ სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება მოგების ან ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული იყოს ცალკე კატეგორიად. ადრე კომპანიის მიდგომა იყო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების სხვა საოპერაციო ხარჯებში ასახვა.

შესაბამისად, კომპანიისთვის, გაუფასურებულმა ასანაზღაურებელმა ზარალმა 16 ათასი ლარი შეადგინა, რომელიც აღიარებულია ბასს 39-ის მიხედვით, "ფინანსური ღირებულება" -დან "მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან" დავალიანებაზე ზარალის ანაზღაურება", მოგებისა და ზარალის ან სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ფასს 9-ის მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარების შედეგად, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გაუნაწილებელ მოგებაზე გადასვლის გავლენამ შეადგინა 5,076 ათასი ლარი.

(i) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა

ფასს 9 მოიცავს სამ ძირითად კლასიფიკაციის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისათვის:

- ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული ფინანსური აქტივები;
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია, ფასს 9-ის მიხედვით, ზოგადად ემყარება იმ ბიზნეს მოდელს, რომელშიც ფინანსური აქტივის მართვა და მისი ფულადი ნაკადის სახელშეკრულებო მახასიათებლებია. ფასს 9 გამოირიცხავს წინა ბასს 39 კატეგორიის მიხედვით გასათვალისწინებელ ხანგრძლივობის ვადას, სესხებსა და მისაღებ მოთხოვნებს.. ფასს 9-ის თანახმად, წარმოებულები, რომლებიც ჩართულია კონტრაქტებში, როდესაც მასპინძელი წარმოადგენს ფინანსურ აქტივს სტანდარტის შესაბამისად, არასდროს არის გამოყოფილი. ამის ნაცვლად, ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, როგორც მთელი, შეფასებულია კლასიფიკაციისთვის.

ფასს 9 ძირითადად იწარჩუნებს ბასს 39-ში არსებულ მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და აღრიცხვასთან მიმართებაში.

ახსნა-განმარტებებს თუ როგორ აღრიცხავს და აკლასიფიცირებს კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს, აღრიცხავს ცვლილებებს და შესაბამის შემოსულობასა და ზარალს ფასს 9-ის მიხედვით, იხილეთ შენიშვნა 15b(ii) და 20(h).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები რომლებიც ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო როგორც სესხები და მოთხოვნები, ახლა კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფასს 9-ის გამოყენებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე.

(ii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39-ის „გაწეული ზარალის“ მოდელს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ (მსზ) მოდელით. ახალი გაუფასურების მოდელი ვრცელდება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით შეფასებულ სახელშეკრულებო აქტივებზე და ვალის ინვესტიციებზე, მაგრამ არა ინვესტიციებზე კაპიტალის ინსტრუმენტებში. ფასს 9-ის მიხედვით, საკრედიტო ზარალი აღიარდება უფრო ადრე ვიდრე ბასს 39-ის გამოყენებისას.

ფასს 9-ის გაუფასურების მოდელის მიზნებისათვის აქტივების გაუფასურების ზარალი მოსალოდნელია გაიზარდოს და გახდეს უფრო არასტაბილური. კომპანიამ დაადგინა, რომ ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იწვევს დამატებით გაუფასურების რეზერვს, იხილეთ ქვემოთ:

'000 ლარი	2017
ზარალის რეზერვი 2017 წლის 31 დეკემბერს ბასს 39-ის მიხედვით	-
დამატებითი გაუფასურება აღიარებული 2018 წლის 1 იანვარს:	
გაცემული სესხები	5,076
ზარალის რეზერვი 2018 წლის 1 იანვარს ფასს 9-ის მიხედვით	5,076

დამატებითი ინფორმაცია თუ როგორ აფასებს კომპანია გაუფასურების რეზერვს მოცემულია შენიშვნა 15b(ii) და 20 (h).

(iii) გადასვლა

კომპანიამ გამოიყენა წინა პერიოდებთან კლასიფიკაციასა და აღრიცხვასთან (გაუფასურების ჩათვლით) მიმართებაში შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან გათავისუფლების უფლება. მამასადამე შესადარისი პერიოდები არ არის ასახული. ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში აღიარებულია 2018 წლის 1 იანვარს გაუნაწილებელ მოგებაში. შესაბამისად, 2017 წელს წარმოდგენილი ინფორმაცია ზოგადად ასახავს არა ფასს 9-ის მოთხოვნებს, არამედ უფრო ბასს 39-ისას.

6. შემოსავალი

კომპანიის მიერ ფასს 15-ის თავდაპირველი გამოყენების ეფექტი კომპანიის შემოსავლებზე აღწერილია მეხუთე შენიშვნაში. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული.

'000 ლარი	2018	2017
შემოსავლები		
შემოსავალი სასტუმროს ნომრებიდან	16,855	18,018
შემოსავალი საკვებისა და სასმელის რეალიზაციიდან	7,105	7,337
სხვა შემოსავალი	1,365	1,291
სულ შემოსავლები	25,325	26,646

ოთახის და სხვა შემოსავალი - კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს საცხოვრებლისა და სხვა დამხმარე მომსახურებების უზრუნველყოფა (დამხმარე მომსახურებები აღირიცხება ზემოთ აღნიშნულ ჩანაწერში "სხვა შემოსავლის" ქვეშ) სტუმრებისთვის. როგორც ასეთი მომსახურების ანაზღაურება, კომპანიას, როგორც წესი, უფლება აქვს დააწესოს ღირს საფასური შეთანხმებული პერიოდისთვის და დამატებითი ფიქსირებული გადასახადები შეძენილი ნებისმიერი დამხმარე მომსახურებისთვის.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით (გამოყენებული 2018 წლის 1 იანვრიდან) - შემოსავალი აღიარდება გარკვეული დროის განმავლობაში, მომსახურების გაწევასთან ერთად. დასრულების ეტაპი, ასაღიარებელი შემოსავლის ოდენობის განსაზღვრის მიზნით, ფასდება დამსვენებლების მიერ სასტუმროში გატარებული სრული ღირებულების მიხედვით.

შემოსავლის აღიარება ბასს 18-ის მიხედვით (გამოყენებული 2018 წლის 1 იანვრამდე) - შემოსავალი აღიარდებოდა ანგარიშგების თარიღისთვის გარიგების დასრულების ეტაპის პროპორციულად. დასრულების ეტაპი ფასდებოდა მომსახურების დასრულებამდე დარჩენილი, სავარაუდო დროის მიხედვით.

საკვები, სასმელი და სხვა შემოსავლები (მაგალითად, შეხვედრების დარბაზისა და აღჭურვილობის დაქირავება, SPA სერვისები და ა.შ.) მოიცავს საქონელს და მომსახურებას, რომელიც არ შედის ოთახის მომსახურებაში და სტუმარი შეიძენს დამატებით მომსახურებას, განიხილება, როგორც ცალკეული შესასრულებელი ვალდებულება..

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით (გამოყენებული 2018 წლის 1 იანვრიდან) - შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც კლიენტი იღებს გადაცემულ საქონელს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როდესაც ის გადასცემს კლიენტს უფლებებს საქონელზე (საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში), ხოლო გარკვეული დროის განმავლობაში, მაშინ როდესაც ის გასწევს მომსახურებას, თუმცა მომსახურება გაიწევა არა-არსებით, მოკლე დროის მონაკვეთში. შემოსავალი აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, კლიენტებზე დარიცხული დღგ-ს გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ბასს 18-ის მიხედვით (გამოყენებული 2018 წლის 1 იანვრამდე) - საკვებისა და სასმელის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც საკვები და სასმელი მიწოდებულია კლიენტზე. შემოსავალი აღიარდება კერძისა და გაწეული მომსახურების სამართლიანი ღირებულებით, კლიენტებზე დარიცხული დღგ-ს გამოკლებით.

7. სასტუმროს ოპერირების ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
სასტუმროს მმართველობის გადასახადი	2,294	2,334
მარაგების მოხმარების ხარჯი	1,960	2,328
მარაგები	1,586	1,536
კომუნალური გადასახადები	1,406	1,301
ბანკის საკომისიო და ჯარიმები	620	233
მოგების გადასახადის გარდა, სხვა გადასახადები	570	582
შეკეთების ხარჯი	335	488
დაზღვევა	150	143
სხვა	1,357	1,137
სულ სასტუმროს ოპერირების ხარჯი	10,278	10,082

8. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

(ა) სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა

'000 ლარი თვითღირებულება	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუდგომელი მოწყობილობები	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს, არააუდიტირებული	30,323	11,640	2,542	44,505
შესყიდვები	134	676	35	845
გაყიდვები	-	(35)	(1,658)	(1,693)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,457	12,281	919	43,657
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,457	12,281	919	43,657
შესყიდვები	645	837	-	1,482
გაყიდვები (იხილეთ შენიშვნა 10)	-	(613)	(33)	(646)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-	(506)	(506)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,102	12,505	380	43,987
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არააუდიტირებული	(4,010)	(8,760)	-	(12,770)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(739)	(902)	-	(1,641)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის	(4,749)	(9,662)	-	(14,411)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(4,749)	(9,662)	-	(14,411)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(747)	(988)	-	(1,735)
გაყიდვები 2018 წლის განმავლობაში	-	613	-	613
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის	(5,496)	(10,037)	-	(15,533)
საბალანსო ღირებულება				
2017 წლის 1 იანვარს,	26,313	2,880	2,542	31,735
2017 წლის 31 დეკემბრის	25,708	2,619	919	29,246
2018 წლის 31 დეკემბრის	25,606	2,468	380	28,454

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს სასტუმროს ოპერირებისთვის.

მიწა წარმოადგენს 1,544 კვადრატულ მეტრის მონაკვეთს N1 26 მაისის ქუჩაზე, თბილის, საქართველო.

(ბ) საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონება, საბალანსო ღირებულებით 336 ათასი ლარი (2017: 336 ათასი ლარი), წარმოადგენს 2,256 მ² მიწის ნაკვეთს მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით, 26 მაისის ქუჩაზე, თბილისში, საქართველო. ხსენებული ქონება იჯარით არის გაცემული არადაკავშირებული პირის საწარმოზე, რომელიც კაზინოს სახით ფუნქციონირებს. იჯარა მოიცავს მარტივად გაუქმებად პირობებს, ყოველთვიური ფიქსირებული საიჯარო თანხით.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება 11,000 ათასი აშშ დოლარიდან 18,000 ათას აშშ დოლარამდე მერყეობს.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შემდეგი მონაცემების საფუძველზე:

- კომერციული ფართის ერთი კვადრატული მეტრის ქირის საბაზრო ღირებულება, რომელიც განისაზღვრა მიმდინარე ოპერაციების საფუძველზე ან მსგავს ადგილმდებარეობაზე მსგავსი ქონების ან მსგავსი ფიზიკური პირობების მქონე ფართის გამოცხადებული მოთხოვნილი ღირებულება; და
- კაპიტალიზაციის განაკვეთი 11%-13%-მდე დიაპაზონში.

(c) უზრუნველყოფა

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება და საინტეგრაციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დაგირავებულია უზრუნველყოფილ სესხთან დაკავშირებით (იხილეთ მე-13 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაძირითადი საშუალებების გაუფასურება დაკავშირებულია ერთ კონკრეტულ ნივთთან - ქვებთან, რომელიც ტექნოლოგიურად დაძველდა, შესაბამისად შეფასებულია როგორც გაუფასურებული და აღარ იქნება გამოყენებული.

9. გაცემული სესხები

მოცემულ შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული პროცენტის სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობები. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტის და საკრედიტო რისკებზე კომპანიის დაქვემდებარების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნაში 14 (b)(ii).

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი აქტივები		
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	25,561	28,763
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	101	220
	25,662	28,983

(a) პირობები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

მისაღები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	11.0%	2020	25,561	25,561	-	-
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	20.0%	2020	101	101	-	-
უზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	14.5%	2018	-	-	28,763	28,763
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	10.0%	მოთხოვნამდე	-	-	220	220
სულ პროცენტის მატარებელი აქტივები				25,662	25,662	28,983	28,983

* 2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხის ხელშეკრულებებში შეიტანა ცვლილება. სესხის დაფარვის ვადამ გადაიწია 2020 წლის 30 ივნისამდე.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	744	1,749
საიჯარო მოთხოვნები	766	725
სხვა მოთხოვნები *	205	1,732
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,715	4,206

* 2017 წლის განმავლობაში, კომპანიამ 1,545 ათასი ლარის ოდენობით სარესტორნე მოწყობილობები მიიღო მის მშობელ კომპანიას, შპს „სითი ლოფტს“. ზემოთ ხსენებულ გაყიდვის ოპერაციასთან დაკავშირებული თანხა აისახა სხვა მოთხოვნების კატეგორიაში 2017 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის დაქვემდებარება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ფინანსურ რისკზე ასახულია შენიშვნაში 15(b).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული სალაროში	25	15
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	70	272
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	95	287

კომპანიის დამოკიდებულება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკზე განხილულია 15 (b) შენიშვნაში.

12. კაპიტალი და კაპიტალის მართვა

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში ასახული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას.

(b) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ასევე აქვთ კომპანიის კრებებზე მათ საკუთრებაში არსებული წილის პროცენტული მაჩვენებლის შესაბამისი ხმის უფლება.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 5,498 ათასი ლარის ოდენობით (2017: გამოაცხადა და გადაიხადა 284 ათასი ლარი)

(c) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის გაწერილი პოლიტიკა, მაგრამ მენეჯმენტის მიზანია შეინარჩუნოს საბაზისო კაპიტალი, რომელიც საკმარისი იქნება კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და ბაზარზე დამკვიდრებული პოზიციის შესანარჩუნებლად. ეს ყოველივე მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მენეჯმენტით და კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით. ასევე გრძელვადიანი ინვესტიციები ძირითადად დაფინანსებული უნდა იყოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული ფულადი სახსრებით.

ზემოთ ხსენებული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგის და კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ან სესხის

ფინანსირების გზით დაფინანსებული გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდაზეა ორიენტირებული.

კომპანია არ აქვს გარედან დაწესებული კაპიტალის მოთხოვნები. 2018 წლის განმავლობაში, ცვლილებები კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ მომხდარა.

13. სესხები

ეს შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტის მატარებელი სესხების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედების შესახებ წარმოდგენილია მე-15 შენიშვნაში

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	17,972	16,777
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	1,000	-
	18,972	16,777
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	1,358	8,578
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	80	-
	1,438	8,578

(a) პირობები და სესხის დაფარვის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	6.5% + 6 თვის LIBOR	2028	19,330	19,330	25,355	25,355
არაუზრუნველყოფი ლი სესხი დაკავშირებული მხარესთან	ლარი	13.50%	2022	1,080	1,080	-	-
სულ სესხები				20,410	20,410	25,355	25,355

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ძირითადი საშუალებებით რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 28,790 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბერს (2017: 29,582 ათასი ლარი).

(b) ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ცვლილება:

'000 ლარი	2018	2017
ნაშთი 1 იანვარს	25,355	33,727
შემოსავალი მიღებული სესხებიდან	20,221	-
სესხების დაფარვა	(25,599)	(7,367)
სულ ცვლილება ფულადი ნაკადების ფინანსირების სხვაობიდან	(5,378)	(7,367)
გადახდილი პროცენტი	(1,855)	(2,828)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	382	(957)
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული ფინანსირების ხარჯში წლის განმავლობაში	1,906	2,780
ნაშთი 31 დეკემბერს	20,410	25,355

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,543	1,099
გადასახდელი ხელფასები	713	-
სხვა	405	551
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,661	1,650

15. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზეზით, „ჯგუფი“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

(i) რისკების მართვის სისტემა

მმართველობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განსაზღვრულია იმგვარად, რომ მოხდეს მის წინაშე არსებული რისკების დროული გამოვლენა და ანალიზი, ისევე როგორც შესაბამისი რისკების მაქსიმალურ დასაშვებ საზღვრებთან შესაბამისობის მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკების გადახედვა ხდება რეგულარულად, ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანიის მიზანია, რომ შექმნას ისეთი კონსტრუქციული და დისციპლინირებული კონტროლის გარემო, სადაც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება მისი ფუნქცია-მოვალეობები. ამისთვის გამოიყენება სასწავლო და სხვა ტიპის ტრენინგები და მმართველობითი სტანდარტები.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება მომხმარებლის მოთხოვნებიდან, ვადიანი დეპოზიტებისა და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკის ქვეშ არსებულ ნაშთს. ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საკრედიტო რისკის ქვეშ მყოფი აქტივები შედგებოდა:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	70	252
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,715	169
სასესხო მოთხოვნები	25,662	28,983
ნაშთი 31 დეკემბერს	27,447	33,441

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჩვეულებრივ, კომპანია ათავსებს თანხებს მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში. 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად საბანკო ნაშთები განთავსებულია საქართველოს უმსხვილეს ბანკში, ფიტის რეიტინგის მიხედვით, დეფოლტის მოკლევადიანი B შეფასებით.

კომპანია არ მოელის რომელიმე მხარისგან ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობას. შესაბამისიდან, კომპანია დარწმუნებულია, რომ არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტებიდან.

სავაჭრო მოთხოვნები

საკრედიტო რისკზე კომპანიის დაქვემდებარებაზე ძირითადად თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები მოქმედებენ. ამასთან, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზეც იმოქმედოს, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკი, რომელშიც კლიენტები ფუნქციონირებენ;

ზოგადად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში უზრუნველყოფა არ მოითხოვება.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით მის მოსალოდნელ ზარალს წარმოადგენს.

კორპორატიული მომხმარებლების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების საფუძველზე (გარე რეიტინგები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს-ინფორმაცია კლიენტებზე და სხვა), ხოლო კლიენტის ქცევის შესაფასებლად იყენებს გამოცდილ საკრედიტო განსჯას. საკრედიტო რისკის ხარისხი განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწვდიან დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია საკრედიტო რისკისადასავაჭრო დებიტორული სესხების ზემოქმედების შესახებ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2018	2018	2018
მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის კლასი	არ არის გაუფასურებული კრედიტით	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	1,445	-	1,445
მაღალი რისკი		755	755
მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება	1,445	755	2,200
ზარალის ანაზღაურება	(20)	(465)	(485)
	1,445	290	1,715

კომპანია თითოეულ, საკრედიტო რისკის ხარისხზე დამოკიდებულებას, ანაწილებს ზარალის რისკზე მიმანიშნებელი მონაცემების (გარე რეიტინგები, ინფორმაცია კონტრაქტების შესაძლო ფინანსურ სირთულეებზე და ვადაგადაცილებულ დღეებზე) და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით.

დაბალი რისკი - კონტრაქტორებს აქვთ ძლიერი შესაძლებლობები უახლოეს ვადებში შეასრულონ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი სახსრების მოძრაობასთან. არახელსაყრელმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა გრძელვადიან პერიოდში, ნაკლებად სავარაუდოა რომ შეამციროს კონტრაქტორების შესაძლებლობები შეასრულონ ზემოთხსენებული ვალდებულებები. შეწონილი ზარალის მაჩვენებელი დაბალი რისკის მქონე კონტრაქტორებისთვის დაახლოებით 1.4% -ს შეადგენს.

მაღალი რისკი - კონტრაქტორებს აქვთ სუსტი შესაძლებლობები უახლოეს ვადებში შეასრულონ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი სახსრების მოძრაობასთან. არახელსაყრელმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა გრძელვადიან პერიოდში სავარაუდოა რომ შეამცირებს კონტრაქტორების შესაძლებლობებს შეასრულონ ფულადი ნაკადების კონტრაქტის ვალდებულებები. შეწონილი ზარალის მაჩვენებელი მაღალი რისკის მქონე კონტრაქტორებისთვის დაახლოებით 62% -ს შეადგენს.

საკრედიტო ზარალის განაკვეთი გამოითვლება თითოეული კონტრაგენტისთვის, ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგების და ბოლო ორი წლის, ფაქტიური საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საფუძველზე.

წლის განმავლობაში, გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი. 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ასახავს გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშს ბასს 39-ის მიხედვით.

'000 ლარი	2018	2017
1 იანვარს არსებული ბალანსი ბასს 39-ის მიხედვით	282	266
ბასს 9-ის გამოყენების შედეგად წარმოქმნილი კორექტირება	-	-
1 იანვრის ბალანსი ფასს 9-ის მიხედვით	282	266
გაუფასურება წლის განმავლობაში	207	16
უკუგატარება	(34)	-
წლის ბოლოს არსებული ბალანსი	485	282

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, მანამ სანამ არ ამოიწურება თანხის ამოღების ყველა შესაძლო ვარიანტი; ამ დროს ეს ოდნეობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

გაცემული სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ უზრუნველყოფილი სესხები გასცა იმავე ჯგუფის წევრ კომპანიებზე.

კომპანია ადგენს გაუფასურების ანაზღაურებას, რაც წარმოადგენს მის შეფასებას სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესახებ, მისაღები სესხების მიმართ.

კონტრაგენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანია მის საკრედიტო რისკის ხარისხზე დაქვემდებარებას ანაწილებს ზარალის რისკის განმსაზღვრელი მონაცემების საფუძველზე (გარე რეიტინგები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს-ინფორმაცია კლიენტებზე და სხვა), ხოლო კლიენტის ქცევის შესაფასებლად იყენებს გამოცდილ საკრედიტო განსჯას. საკრედიტო რისკის ხარისხი განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიაწვდიან დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო შეფასების განმარტებებთან.

'000 ლარი	2018	2018	2018
	არ არის გაუფასურებული კრედიტით	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის კლასი			
დაბალი რისკი	14,915	-	14,915
მაღალი რისკი	16,025	-	16,025
მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება	30,940	-	30,940
ზარალის ანაზღაურება	(5,278)	-	(5,278)
	25,662	-	25,662

დაბალი რისკი - კონტრაქტორებს აქვთ ძლიერი შესაძლებლობები უახლოეს ვადებში შეასრულონ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი სახსრების მოძრაობასთან. არახელსაყრელმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა გრძელვადიან პერიოდში, ნაკლებად სავარაუდოა რომ შეამციროს კონტრაქტორების შესაძლებლობები შეასრულონ ზემოთხსენებული ვალდებულებები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დათვლისას გაცემული სესხები კლასიფიცირდება როგორც პირველი საფეხური შეწონილი ზარალის მაჩვენებელი დაბალი რისკის მქონე კონტრაქტორებისთვის დაახლოებით 0.2% -ს შეადგენს.

მაღალი რისკი - კონტრაქტორებს აქვთ სუსტი შესაძლებლობები უახლოეს ვადებში შეასრულონ სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი სახსრების მოძრაობასთან. არახელსაყრელმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა გრძელვადიან პერიოდში სავარაუდოა რომ შეამცირებს კონტრაქტორების შესაძლებლობებს შეასრულონ ფულადი ნაკადების კონტრაქტის ვალდებულებები. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დათვლისას გაცემული სესხები კლასიფიცირდება როგორც მეორე საფეხური. შეწონილი ზარალის მაჩვენებელი მაღალი რისკის მქონე კონტრაქტორებისთვის დაახლოებით 32% -ს შეადგენს.

2018-სა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისაღები სესხები არ არის ვადაგადაცილებული, თუმცა საკრედიტო ზარალის მოსალოდნელი შეფასების საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაუშვა გარკვეული შეღავათები გაცემულ სესხებზე.

საკრედიტო ზარალის განაკვეთი გამოითვლება თითოეული კონტრაგენტისთვის, ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგების და კომპანიის შეხედულების საფუძველზე დებიტორული ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში ეკონომიკური მდგომარეობის და დავალიანების დაფარვის გზების შესახებ,

გაუფასურების შემწიობებში მოძრაობა წლის განმავლობაში სესხის დებიტორული თანხების შესაბამისად იყო შემდეგი: შედარებითი თანხები 2017 წლისთვის წარმოადგენს შემწიობის ზარალის შემცველ ანგარიშს ბასს 39-ის მიხედვით.

'000 ლარი	2018	2017
1 იანვრის ბალანსი, ბასს 39-ის მიხედვით	-	-
კორექტირება ფასს 9-ის პირველადი გამოყენების შემდგომ	5,076	-
1 იანვრის ბალანსი, ფასს 9-ის მიხედვით		
ზრდა წლის განმავლობაში	422	-
წმინდა ჩამოწერა წლის განმავლობაში	(220)	-
წლის ბოლოს არსებული ბალანსი	5,278	-

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე დგას საკრედიტო რისკის წინაშე, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური გარანტიის კონტრაქტის საფუძველზე. კომპანია იღებს ვალდებულებას იყოს ერთი და იგივე უმაღლესი მაკონტროლებლის ქვეშ მყოფი დაკავშირებული მხარეების გარანტორი მათი გადახდისუუნარობის შემთხვევაში საკრედიტო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით (იხ. შენიშვნა 16). გარე საბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საკრედიტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ზარალის შესაძლებლობა მეორე მხარის მიერ საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში. მენეჯმენტის შეფასების მიხედვით, შესაძლო საკრედიტო დანაკარგი საანგარიშგებო თარიღისთვის არამატერიალურია. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიისთვის ჩადებული უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად აღემატება საკრედიტო ხაზის არსებულ ბალანსს. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დათვლისას ფინანსური გარანტია კლასიფიცირდება როგორც პირველი საფეხური. მენეჯმენტის შეფასების მიხედვით, შესაძლო საკრედიტო დანაკარგი საანგარიშგებო თარიღისთვის არამატერიალურია.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას შესაბამისი მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები ჰქონდეს მისი მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯის დასაკმაყოფილებლად 90-დღიანი პერიოდის განმავლობაში, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის; ეს გამოირიცხავს უკიდურესი ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები.

გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა მოიცავს სათანადო ოდენობით ფულადი სახსრების და დაფინანსების ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფას, შესაბამისი საკრედიტო ხაზების ადეკვატური ოდენობით. კომპანია წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მხარეს, რომლითაც მას შეუძლია დამატებითი დაფინანსების მიღება. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების საფუძველზე გამოუყენებელი საკრედიტო ლიმიტი 196 ათას ლარს (2017: 96,745 ათასი ლარი) შეადგენს.

ლიკვიდურობის რისკი

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, პროცენტის მოსალოდნელი გადახდების ჩათვლით და ურთიერთგაქვითვის ხელშეკრულებების გავლენის გამოკლებით. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვება.

2018 '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	19,330	29,034	3,002	3,002	9,005	14,025
არაუზრუნველყოფილი სესხი	1,080	1,675	135	135	405	1,000
დაკავშირებული მხარესთან სავაჭრო ვალდებულებები	2,486	2,486	2,486	-	-	-
კრედიტთან დაკავშირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	149,980	149,980	149,980	-	-	-
	172,876	183,175	155,603	10,523	7,958	-
2017 '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	25,355	29,005	5,262	5,262	10,523	7,958
სავაჭრო ვალდებულებები	1,370	1,370	1,370	-	-	-
კრედიტთან დაკავშირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	184,438	184,438	184,438	-	-	-
	211,443	215,093	191,070	10,523	7,958	-

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვლილება, როგორც არის უცხოური ვალუტის განაკვეთები, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკის დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი, მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს შეუსაბამობა ყიდვა-გაყიდვის და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას - ლარს შორის. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესად არის დენომინირებული არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის ზემოქმედება

კომპანიაზე ზემოქმედება უცხოური ვალუტის რისკის იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2018	აშშ დოლარში დენომინირებული 2017
სავაჭრო მოთხოვნა	-	550
სესხები და კრედიტები	(19,330)	(25,355)
წმინდა დაქვემდებარება	(19,330)	(24,805)

წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი	SPOT განაკვეთი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში
1 აშშ დოლარი	2.5345 2.5086	2.6766 2.5922

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გონივრული შესაძლო გამყარება(შესუსტება), ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და იმოქმედებდა კაპიტალზე ან მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე, ქვემოთ მოცემული ოდენობით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და არ მოიცავს მოსალოდნელი შესყიდვების და გაყიდვების რაიმე სახის გავლენას.

'000 ლარი	<u>მოგება ან ზარალი</u>
2018	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	1,933
2017	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	<u>2,480</u>

ლარის გამყარებას ზემოთ მითითებულ ვალუტებთან მიმართებაში 31 დეკემბრის, ექნებოდა თანაბარი, მაგრამ უარყოფითი გავლენა ზემოთ მითითებულ ვალუტებზე, ცხრილში ნაჩვენებები ოდენობით, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი, უცვლელი დარჩება.

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს იწვევს სესხის სამართლიანი ღირებულების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან გავლენას მოახდენს მომავალში ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე (სესხი ცვალეზადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალეზადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღში, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

'000 ლარი	<u>31 დეკემბერი 2018</u>	<u>31 დეკემბერი 2017</u>
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საკრედიტო მოთხოვნები	25,662	28,983
მიღებული სესხები	<u>1,080</u>	<u>-</u>
ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთის გარეშე		
სესხები და კრედიტები	<u>19,330</u>	<u>25,355</u>

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხვას ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე 193 ათასი ლარის (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 253 ათასი ლარი) ოდენობით. მოცემული ანალიზი ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები, უცვლელი დარჩება.

16. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია, სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ერთად, სს „საქართველოს ბანკში“ ფლობს საკრედიტო ხაზს 200 მილიონი და 100 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელსაც ვადა გასდის 2030 წელს. საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში, ყველა კონტრაგენტი ერთობლივად აგებს პასუხს საკრედიტო ხაზის მთლიანად გამოყენებაზე ხელშეკრულების ფარგლებში, თუ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს მის მიერ ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებას. საკრედიტო ხაზთან დაკავშირებით შეთანხმება მოხდა „გაშლილი მხრის“ პრინციპით და გაიცა პრემიის გარეშე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ხაზის დარჩენილი ღირებულება (გატანილი საკრედიტო ხელშეკრულების ყველა მხარის მიერ) იყო 169,322 ათასი ლარი (2017: 209,793 ათასი ლარი). საკრედიტო ხელშეკრულება მოიცავს უზრუნველყოფილ საბანკო სესხებს, რომლებიც განხილულია მე-13 შენიშვნაში. 2019 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხაზის ღირებულება შემცირდა და აგვისტოში შეადგინა 83,760 ათასი ლარი.

გამოუყენებელი საკრედიტო ვალდებულებების თანხა მოიცავს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც აღიარდება ანგარიშგების თარიღში, თუ რომელიმე კონტრაგენტი სრულად ვერ შეასრულებს ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებას. შესაბამისად, ქვემოთ წარმოდგენილი მთლიანი გამოუყენებელი სახელშეკრულებო ვალდებულება აუცილებელი არ არის მოიცავდეს მომავალ ფულად მოთხოვნებს, რადგან ამგვარ ვალდებულებებს შესაძლოა გაუვიდეს ვადა ან შეწყდეს, დაფინანსების გარეშე.

იმის მიუხედავად, რომ წარსულში რამდენიმე დაკავშირებულმა კომპანიამ ვერ შეასრულა საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულებები, ხელმძღვანელობას არ უღიარებია შესაბამისი ანარიცხი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ვალდებულებების შესრულებლობის შემთხვევაში, საქართველოს ბანკის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება გარანტირებული იქნება მშობელი კომპანიის, შპს „სითი ლოფტ“-ის მიერ. მენეჯმენტის ეს ვარაუდი დაფუძნებულია მშობელი კომპანიის წარსულ გადაწყვეტილებებსა და რეაგირებაზე, როდესაც დაკავშირებულმა მხარეებმა ვერ შეასრულეს საკრედიტო ხელშეკრულების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულებები.

საკრედიტო ხაზი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 28,790 ათასი ლარს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017: 29,582 ათასი ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ეტაპზეა და მსოფლიოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული დაზღვევის მრავალი სახეობა, ზოგადად, ჯერ ხელმიუწვდომელია საქართველოსათვის. კომპანიას სრულად არ აქვს დაზღვეული ძირითადი საშუალებები, ბიზნეს-საქმიანობის წყვეტა, ან ქონების და გარემოს დაზიანების გამო მესამე მხარის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის საკუთრებაში ან მისი ოპერაციების შედეგად მომხდარი უბედური შემთხვევების საფუძველზე. სანამ კომპანია არ უზრუნველყოფს შესაფერის სადაზღვეო გარანტიებს, მუდამ იარსებებს იმის რისკი, რომ კონკრეტული აქტივის განადგურებით ან დაკარგვით კომპანიას საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობას მიაღებდა სერიოზული ზიანი.

(b) სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ვალდებულების მაქსიმალური რაოდენობა, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი წელი, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება გაგრძელდეს.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „ჯგუფის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შესძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი და უზენაესი მაკოტროლებელი მხარე

კომპანიის საკუთრების უფლება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის (ანგარიშგების წარდგენის თარიღები) მდგომარეობით და იმ თარიღისთვის, როდესაც ნებადართული იყო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა, არის შემდეგი:

მფლობელები	საკუთრების წილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, %	საკუთრების წილი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით%
შპს „სითი ლოჯტი“ (მშობელი კომპანია)	100%	0%
თემურ უგულავა	0%	65%
ნანა დავითაია	0%	35%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღებში და ასევე იმ თარიღისთვის, როდესაც ნებადართულია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი, თემურ უგულავა.

(b) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

(i) წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში წამყვან ხელმძღვანელებს მიღებული აქვთ შემდეგი სახის ანაზღაურება, რომელიც გატარებულია სახელფასო ხარჯებში:

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და პრემიები	1,495	1,329

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები სესხების ბალანსი იმავე ჯგუფის წარმომადგენელ კომპანიებთან რომლის ნაშთიცაა 25,479 ათასი ლარი (2017: 28,763 ათასი ლარი)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები სესხების ბალანსი უზენაეს აქციონერთან რომლის ნაშთიცაა 102 ათასი ლარი (2017: 220 ათასი ლარი) და მიღებული სესხებიდან 101 ათასი ლარი (2017: ნული)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას აქვს მისაღები მოთხოვნა აქციონერთან რომლის ნაშთიცაა 181 ათასი ლარი (2017: 1,712 ათასი ლარი), მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან წარმოქმნილი ვალდებულება 415 ათასი ლარი (2017: ნული).

19. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში. გარდა 2018 წლის 1 იანვრიდან დანერგული ფასს 15-ისა და ფასს 9-ისა, რომელსაც კომპანია მუდმივად იყენებს.

(a) შემოსავალი

2018 წლის 1 იანვარს კომპანიამ დანერგა ფასს 15 და ფასს 9. ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებს, იხილეთ შენიშვნა 6-ში. ფასს 15-ის ეფექტი განხილულია შენიშვნა 5-ში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- საპროცენტო ხარჯებს ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით; და
- ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, თუ სად არის წარმოდგენილი უცხოური ვალუტის მოძრაობა - წმინდა მოგების, თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების მოხდენის დღეს დადგენილი ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით ფუნქციონალურ ვალუტაში. ფულად ერთეულებზე უცხოური ვალუტის მოგება ან ზარალი წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისისთვის ფუნქციონალურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაკორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაანგარიშებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღის შესაბამისი სავალუტო ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

არასამთავრობო ფულადი აქტივები და უცხოური ვალუტით დენომინირებული ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გადაეცემა ფუნქციურ ვალუტაში, შესაბამისი თარიღის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული არასამთავრობო ფულადი საგნები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გამოითვლება გარიგების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

ვალუტის კონვერტირებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან აქტივი, იმ საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია და არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და ითვალისწინებს კორექტირებებს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულებებთან მიმართებაში. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონ-პროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, რომელიც გადაინაცვლებს მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად, არა „გაშლილი ხელის“ პრინციპით არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, როგორებიცაა უსასყიდლო მიწოდება და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

კორპორატიული მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდება დივიდენდის განაწილების გამოცხადება და არა იმ პერიოდში, რომელშიც ფაქტობრივად გადაიხდება დივიდენდი, ან იმ პერიოდში, რომელშიც უნდა მოხდეს დივიდენდების გადახდა.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება მის ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და ითვალისწინებს მარაგების შეძენასთან, წარმოებასა და კონვერსიასთან, აგრეთვე მათ არსებულ ადგილზე და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ჩვეულებრივი ბიზნესის ოპერირების პირობებში არსებულ გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ხარჯები უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინებას კომპანიაში.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევის თანავე აისახება მოგება-ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილი აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან.

ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივებისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების მოსალოდნელი საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

- | | |
|------------------------|------------|
| – შენობები | 40 წელი; |
| – ავეჯი და აღჭურვილობა | 3-12 წელი. |

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველწლიურად და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(iv) სესხის ღირებულება

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, აშენებასთან და წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის ღირებულების კაპიტალიზაცია ხდება შესაბამის აქტივში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(g) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის საკუთრება, რომელსაც ფლობენ, ქირავნობის შემოსავლის მოსაპოვებლად, ან კაპიტალის ღირებულების შესაფასებლად, ან ორივესთვის, მაგრამ არა გასაყიდად ჩვეულებრივ ბიზნესში, საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში, მომარაგებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ინვესტიციის თვისებები მოიცავს მშენებლობაში არსებულ ქონებას, რომელიც დასრულების შემდეგ გახდება საინვესტიციო საკუთრება.

ინვესტიციის ქონება თავდაპირველად ფასდება ღირებულებით, მათ შორის დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც დაწირდა საინვესტიციო ქონების შეძენას. თვითნაკეთი ინვესტიციის ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და უშუალო შრომის ღირებულებას, ნებისმიერი სხვა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია საინვესტიციო ქონების სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, კაპიტალიზირებულია სესხის ალების ხარჯით.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

კომპანია სესხებს და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ეს არის სავაჭრო დებიტორული დაფინანსება მნიშვნელოვანი კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად იზომება ნამდვილ ღირებულებას დამატებული, FVTPL- ზე არმყოფი ნივთისთვის, გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შეძენასთან. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე, ფასდება თავდაპირველად არსებული ფასით.

კლასიფიკაცია და შემდგომი გადაფასება

ფინანსური აქტივები - პოლიტიკა მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ვალის ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარებიან რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამოწვეული როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს

სესხის ინვესტიცია ფასდება რეალური ღირებულების სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მეშვეობით, თუ იგი აკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს და არ არის მითითებული სამართლიან ღირებულებაში მოგების ან ზარალის მეშვეობით:

- ის იმ ბიზნეს მოდელში იმართება, რომელიც მიზანს მიაღწევს როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით;
- მისი სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრავს თარიღებს ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ, რომლებიც წარმოადგენენ მხოლოდ ძირითადი თანხის გადახდას და ძირითადი პროცენტის გადასახდელ პროცენტს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის კლასიფიცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით ან სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლით, როგორც ზემოთ აღწერილი, იზომება სამართლიან ღირებულებაში მოგება ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება: პოლიტიკა, რომელიც მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია აკეთებს შეფასებას იმ ბიზნეს მოდელის მიზნის შესახებ, რომლის დროსაც ფინანსური აქტივი პორტფელის დონეზე ტარდება, რადგან ეს საუკეთესო ასახავს ბიზნესის მენეჯმენტისა და ინფორმაციის მიწოდებას. განხილული ინფორმაცია მოიცავს:

- მითითებული პოლიტიკა და მიზნები პორტფელისთვის და პრაქტიკაში ამ პოლიტიკის მოქმედება. მოიცავს თუ არა მენეჯმენტის სტრატეგიას, რომელიც მიმართულია სახელშეკრულებო პროცენტის შემოსავლის მიღებაზე, კონკრეტული საპროცენტო განაკვეთის პროფილის შენარჩუნებაზე, ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის შესაბამისობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ან მოსალოდნელი ფულადი გადინების ხანგრძლივობასთან, ან ფულადი ნაკადების რეალიზაციაში, აქტივების გაყიდვის გზით.
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესის მოდელის (და ამ ბიზნეს მოდელის შემადგენლობაში შემავალი ფინანსური აქტივების) შესრულებაზე და როგორ ხდება ამ რისკების მართვა;
- წინა პერიოდებში ფინანსური აქტივების გაყიდვების სიხშირე, მოცულობა და დრო, ამგვარი გაყიდვების მიზეზები და მომავალი გაყიდვების საქმიანობის შესახებ მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების გადაცემა მესამე მხარისათვის ტრანზაქციებში, რომლებიც არ არიან კვალიფიკაციის დეგენერაციისთვის, არ განიხილება გაყიდვა ამ მიზნით, შესაბამისად კომპანიის აქტივების მუდმივად აღიარებით.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც ტარდება ვაჭრობისთვის ან მართულია და რომელთა შესრულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეცვლა

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები შეცვლილია, კომპანია აფასებს თუ არა განსხვავებული აქტივის ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებული. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებულია (მოხსენიებულია, როგორც "მნიშვნელოვანი შეცვლა"), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივიდან

ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო უფლებები ითვლება, რომ ამოიწურა. ამ შემთხვევაში, საწყისი ფინანსური აქტივი აღიარებულია და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ასრულებს რაოდენობრივ და თვისებრივ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა ცვლილებები არსებითი, ანუ არის თუ არა ორიგინალური ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადები და შეცვლილი ან შეცვლილი ფინანსური აქტივი არსებითად განსხვავებული. კომპანია აფასებს, არის თუ არა ცვლილება არსებითი, რაოდენობრივი და თვისებრივი ფაქტორების საფუძველზე შემდეგი რიგის მიხედვით: თვისებრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, თვისებრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ ფულადი სახსრების ფულადი სახსრების კონტრაქტიული უფლებები, საწყისი ფინანსური აქტივიდან, ითვლება, რომ ამოიწურა. ამ შეფასების შედეგისას კომპანია ანალოგებს სახელმძღვანელო ფინანსური ვალდებულებების ამოცნობის შესახებ.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიკაცია არსებითია შემდეგი თვისებრივი ფაქტორების შედეგად:

- შეცვალეთ ფინანსური აქტივის ვალუტა;
- გირაოს ან სხვა საკრედიტო გაძლიერების ცვლილება

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღებული შეცვლილი აქტივის ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებული არ არის, მაშინ ცვლილებას არ იწვევს ფინანსური აქტივის გაუქმება. ამ შემთხვევაში, კომპანია აანგარიშებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულებას და ცნობს მთლიანი საანგარიშო ღირებულების რეგულირების შედეგად წარმოქმნილ თანხას, როგორც მოგების ან ზარალის შეცვლის შეცვლას. ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულება გამოიანგარიშება, როგორც რენეგოტირებული ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომლებიც ფასდაკლებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გადასახადი ან საფასური შეცვლის შეცვლილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო ღირებულებას და ამორტიზებულია შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია არ ცნობს ფინანსურ ვალდებულებას, როდესაც მისი პირობები შეიცვალა და შეცვლილი ვალდებულების ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება. ამ შემთხვევაში, შეცვლილი პირობების საფუძველზე ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ ფინანსურ ვალდებულებას შეცვლილ ტერმინებში შორის აღიარებულია მოგება ან ზარალი.

თუ მოდიფიკაცია (ან გაცვლა) არ გამოიწვევს ფინანსური ვალდებულების გაუქმებას, კომპანია იყენებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ფინანსური აქტივის მთლიანი საანგარიშო ღირებულების კორექტირების მოთხოვნებს, როდესაც მოდიფიკაცია არ იწვევს ფინანსური აქტივის გაუქმებას, ანუ კომპანია ცნობს ცვლილების (ან გაცვლის) შედეგად მოგების ან ზარალის ამგვარი ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას.

არსებულ ფინანსურ ვალდებულებებში ფულადი სახსრების ცვლილებები არ განიხილება, როგორც მოდიფიცირება, თუ ეს გამოწვეულია არსებული სახელშეკრულებო პირობებით. კომპანია ეპყრობა საპროცენტო განაკვეთის მოდიფიცირებას საბაზრო კურსის კურსის შესაბამისად, მოძრავი კურსის ფინანსური ინსტრუმენტების მითითებების გამოყენებით. ეს ნიშნავს, რომ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი იცვლება პერსპექტიულად.

კომპანია ასრულებს რაოდენობრივ და თვისებრივ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა ცვლილება არსებითი, თვისებრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების, რაოდენობრივი ფაქტორებისა და კომბინირებული ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიკაცია არსებითია შემდეგი თვისებრივი ფაქტორების შედეგად:

- შეცვალეთ ფინანსური ვალდებულების ვალუტა;
- გირაოს ან სხვა საკრედიტო გაძლიერების ცვლილება;
- კონვერტაციის ვარიანტის ჩართვა;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების დაქვემდებარებაში

რაოდენობრივი შეფასებისთვის, პირობები არსებითად განსხვავდება, თუ ფასდაკლებული ფულადი სახსრების მიმდინარე ფასდაკლებული ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის ნებისმიერი გადასახადი, რომელიც იხარჯება წმინდა და მიღებული და ფასდაკლებული ორიგინალთ, საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ფასდაკლებით. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა ითვლება, როგორც ჩაქრობა, გაწეული ხარჯები ან გადასახადები აღიარებულია როგორც ჩაქრობა მოგებისა ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ არის აღრიცხული, როგორც ჩაქრობა, ნებისმიერი ხარჯი ან საფასური ასრულებს პასუხისმგებლობის საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

კომპანია დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს ვადა გასდის, უქმდება ან თავისუფლდება. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივის და ვალდებულების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iv) კომპენსაცია

— ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ანაზღაურებული და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი წმინდა თანხა, როდესაც და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიულად აღსრულებული უფლება თანხების განაღდების მიზნით, იგი აპირებს ან მოაგვაროს ისინი წმინდა საფუძველზე ან აქტივის რეალიზაციითა და პასუხისმგებლობის ერთდროულად მოგვარებით.

(i) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქტივები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. დამატებითი აქციები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ჩვეულებრივი აქტივების გამოშვებას და აქციების ოფციონებს, აღიარებულია, როგორც კაპიტალიდან გამოქვითვა, წმინდა საგადასახადო შედეგის.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული აქტივები - 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები და ხელშეკრულების აქტივები

კომპანია ცნობს კრედიტის მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას:

- ფინანსური აქტივები, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით;
- ვალის ინვესტიციები, რომლის რეალური ღირებულება იზომება სხვა ყოველსმომცველი შემოსავლის მეშვეობით
- საკონტრაქტო აქტივები.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები რომელსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები რომლისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტირებულად მიიჩნევს მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს რომლის განმავლობაშიც კომპანია დაქვემდებარებულია საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის გამოყენება; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სესხის ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში ზარალის ანაზღაურება ეკისრება მოგებას ან ზარალს და აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ მთლიანად ან ფინანსური აქტივის რაღაც ნაწილს მიიღებს. ინდივიდუალური მომხმარებლისთვის, კომპანიას აქვს პოლიტიკის ჩამოწერა, როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღის გასულია, ანალოგიური აქტივების ანაზღაურების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლებისთვის, კომპანია ინდივიდუალურად აკეთებს შეფასებას წაშლის დროისა და ოდენობის გათვალისწინებით, იმის საფუძველზე თუ რამდენად არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. კომპანია არ მოითხოვს მნიშვნელოვან ანაზღაურებას გამორიცხული თანხისგან. ამასთან, ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჩამოწერილია, კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო მოქმედებებს, რათა შეასრულოს კომპანიის მიერ დადგენილი თანხების ამოღების პროცედურები.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდილებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ წარმოშობენ ცალკე ფულადი ნაკადებს და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები მიკუთვნებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

21. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული

ახალი სტანდარტები ეფექტური ხდება 2019 წლის 1 იანვრიდან და წინასწარი დანერგვა ნებადართულია, თუმცა, კომპანიამ ჯერ არ გაითვალისწინა ახალი ან შესწორებული სტანდარტები არსებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას..

(a) ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს: ბასს 17 (იჯარები), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას).

სტანდარტი მოქმედებს ყოველ წლიური პერიოდის დასაწყისიდან ან 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული მიღება ნებადართულია იმ პირებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს, ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღიდან ან იქამდე.

ფასს 16 წარუდგენს საიჯარო ანგარიშების ერთიან, საბალანსო ანგარიშსწორების აღრიცხვის მოდელს მეიჯარისათვის. მეიჯარე ცნობს სარგებლობის უფლების მქონე აქტივს, რომელიც წარმოადგენს ძირითადი აქტივის გამოყენების უფლებას და იჯარის ვალდებულებას, რომელიც წარმოადგენს იჯარის გადახდების შესრულების ვალდებულებას. არსებობს აღიარებითი გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების საგნების იჯარისგან. მეიჯარის აღრიცხვა მიმდინარე სტანდარტის მსგავსია - ანუ მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსების ან ოპერაციული იჯარის შესახებ.

კომპანია თვლის, რომ ფასს 16-ს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

(b) სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაცია

არ არის მოსალოდნელი რომ ქვემოთ მოყვანილ კორექტირებულ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს ექნებათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასიკ 23 გაურკვეველობა საგადასახადო მიდგომებში
- წინსწრების ფუნქციები უარყოფითი კომპენსაციით (ფასს 9-ის კორექტირებები)
- „გრძელვადიანი პროცენტები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (ბასს 28-ის კორექტირებები);
- გეგმის კორექტირება, შემცირება ან გაქვითვა (ბასს 19-ის კორექტირებები);
- ფასს-ების ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 ციკლი - სხვადასხვა სტანდარტები;
- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ფასს 17 სადაზღვეო ხელშეკრულებები.

22. შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 9 იანვარს, კომპანიამ გამოუშვა სპეციალური რეზოლუცია, რომლის თანახმადაც, 2019 წლის 10 იანვრიდან კომპანიის სახელი „აჭარა +“ შეიცვალა „შპს აჭარა ჯგუფით“

კომპანიასა და მშობელს (სითი ლოფტი) შორის გაფორმებული ყიდვა/გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე, 2019 წლის იანვრიდან ბიზნეს ოპერაციები დაკავშირებული შემდეგ სასტუმროებთან: "რუმს ჰოტელ თბილისი" და "სტამბა ჰოტელი" გადაეცა კომპანიას 6,500 ათას აშშ დოლარად. შეძენილი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შეადგენდა დაახლოებით 99,200 ათას ლარს. 2019 წლის იანვრიდან კომპანია მართავს 3 სასტუმროს: „ჰოლიდეი ინნი“ "რუმს ჰოტელ თბილისი", და სტამბა ჰოტელი"

2019 წლის იანვრიდან კომპანიამ იქირავა ფართი დაკავშირებული მხარისგან და დაიწყო „რუმს ჰოტელ ყაზბეგი“-ს ოპერირება.

2019 წლის მანძილზე კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 252 ათასი ლარის ოდენობით.

აჭარა ჯგუფის

მმართველობითი ანგარიშგება

(ა) მიმოხილვა და ოპერაციები

შპს „აჭარა გრუფი“ (წინათ, შპს აჭარა +) (კომპანია), საქართველოს მეწარმეთა შესახებ კანონის მიხედვით, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 21 დეკემბერს. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: 26 მაისის ქუჩა, N1, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205090890.

2011 წლიდან, კომპანია ოპერირებს მსოფლიოში ერთ-ერთი ყველაზე აღიარებული, 60 წელზე მეტი ხნის მემკვიდრეობის მქონე სასტუმრო ბრენდის სახელით - Holiday Inn (შემდგომ, სასტუმრო), რომელიც კარგი რეპუტაციით სარგებლობს მომსახურების, კომფორტისა და ღირებულების კუთხით მსოფლიოს მასშტაბით. სასტუმრო გთავაზობთ, საქმიანი და მეგობრული შეხვედრებისათვის შესაბამის გარემოს, ჯანმრთელობის ცენტრს, რესტორანსა და ბარს, ერთად თანამედროვე ან ბიზნეს კლასის ოთახებსა და დამატებით სივრცეებს.

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების კუთხით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

ინფორმაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას შეაფასონ ფინანსური ინსტრუმენტებისგან გამოწვეული რისკების ხასიათი და მასშტაბები, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, ნაჩვენებია კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში.

(გ) განვითარების გეგმა და სტრატეგიები

კომპანია სრულად წარმოადგენს შპს City Loft-ის (შემდგომში მშობელი) შვილობილს. შპს აჭარა გრუფის განვითარების გეგმა სრულად არის გათვალისწინებული და განსაზღვრული მისი მშობელი კომპანიის გეგმისა და სტრატეგიის შესაბამისად, რათა თავიდან იქნეს აცილებული დუბლირება, რომელიც განსაზღვრულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტში და შედის შპს "სითი ლოფტის" მენეჯმენტის ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადებული და წარდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში - (SARAS)-ში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

მმართველობითი ანგარიშგება

(ა) მიმოხილვა და ოპერაციები

შპს „აჭარა გრუფი“ (წინათ, შპს აჭარა +) (კომპანია), საქართველოს მეწარმეთა შესახებ კანონის მიხედვით, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 21 დეკემბერს. კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: 26 მაისის ქუჩა, N1, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205090890.

2011 წლიდან, ჩვენ ვოპერირებთ მსოფლიოში ერთ-ერთი ყველაზე აღიარებული, 60 წელზე მეტი ხნის მემკვიდრეობის მქონე სასტუმრო ბრენდის სახელით - Holiday Inn (შემდგომ, სასტუმრო), რომელიც კარგი რეპუტაციით სარგებლობს მომსახურების, კომფორტისა და ღირებულების კუთხით მსოფლიოს მასშტაბით. საქმიანი-მეგობრული თბილისის სასტუმრო გთავაზობთ, საქმიანი შეხვედრებისათვის შესაბამის გარემოს, ჯანმრთელობის ცენტრს, რესტორანსა და ბარს, ერთად თანამედროვე და მაღალი კლასის ოთახებსა და დამატებით სივრცეებს.

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების კუთხით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

ინფორმაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს აძლევს საშუალებას შეაფასონ ფინანსური ინსტრუმენტებისგან გამოწვეული რისკების ხასიათი და მასშტაბები, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, ნაჩვენებია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-14 შენიშვნაში.

(გ) განვითარების გეგმა და სტრატეგიები

კომპანია სრულად წარმოადგენს შპს City Loft-ის (შემდგომში მშობელი) შვილობილს. შპს აჭარა გრუფის განვითარების გეგმა სრულად არის გათვალისწინებული და განსაზღვრული მისი მშობელი კომპანიის გეგმისა და სტრატეგიის შესაბამისად, რათა თავიდან იქნეს აცილებული დუბლირება, რომელიც განსაზღვრულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე -2 პუნქტში და შედის შპს "სითი ლოფტის" მენეჯმენტის ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადებული და წარდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში - (SARAS)-ში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

ლევან გუდიაშვილი

ფინანსური დირექტორის მოადგილე