

ჩვენ შესახებ	3
კომპანია.....	3
კომპანიის მიზანი	4
ჩვენი საქმიანობა	4
სასტუმრო ეიფორია ბათუმი	4
სასტუმრო ლეჯენდ ბათუმი.....	4
აპარტამენტები	4
სასტუმრო ინტურისტი	5
გეგმები.....	5
რეგულაცია	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6

ჩვენ შესახებ

კომპანია

ბოლო წლებში ბათუმი გადაიქცა მიმზიდველ ტურისტულ ადგილად საქართველოში. ის პოპულარობით სარგებლობის რეგიონის მასშტაბით. დამსვენებელთა რიცხვი ყოველ წელს იზრდება. ინტენსიურად ხდება თანამედროვე სასტუმროებისა და გასართობი ცენტრების მშენებლობა. სასტუმრო ბიზნესში მაღალი კონკურენციაა, ოპერირებენ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდები.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით. კომპანია მართავს რამდენიმე სასტუმროს.

კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის 31 მარტს. იმავე წლის მეორე ნახევარში, ბათუმში, ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ N1-ში დაიწყო „სასტუმროს მართვის და ტურიზმის“ განხრით სამეწარმეო საქმიანობა

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს - 60 529 922 ლარს. პარტნიორთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

კომპანიის 100% წილის მფლობელია - სს მეტრო თიჯარი ვე მალი იათირიმლარ 9220039184 თურქეთი

დირექტორთა საბჭოს წევრები:

ჩალლა ოზთურქ	51268600198	თურქეთი
ჰამდი სალლამ	46414857526	თურქეთი
სენა თექინაი	20524000508	თურქეთი

საკომუნიკაციო რეკვიზიტები:

ვებ გვერდი : www.euphoriahotel.ge

ელ-ფოსტა : info@euphoriahotel.ge

ტელეფონი : +995 422 23 23 23

კომპანიის მიზანი არის ქართულ სასტუმრო ბაზარზე, დაამკვიდროს თანამედროვე კლასის მომსახურების სერვისი:

- დანერგოს თანამედროვე მაღალი კლასის სასტუმრო მომსახურება;
- აამაღლოს ამ სფეროში მომუშავე ადამიანების პროფესიონალიზმი და კულტურა;
- ხელი შეუწყოს ტურისტული სეგმენტის განვითარებას;
- უზრუნველყოს მომხმარებელი კომფორტული, ხარისხიანი და ხელმისაწვდომი მომსახურებით;

ჩვენი საქმიანობა

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“ მართავს რამდენიმე სასტუმროს.

სასტუმრო ეიფორია ბათუმი

ფართობით კავკასიის ყველაზე დიდი სასტუმროა. მდებარეობს ახალ ბულვარში. ზღვის ხედი, 24 საათიანი პარკირებით, რაც კიდევ უფრო მიმზიდველს ხდის სასტუმროს დამსვენებლებისათვის. მას უპირატესობას ანიჭებენ რეგიონის წამყვანი ტურისტული სააგენტოები.

სასტუმროს გააჩნია 455 სხვადასხვა ტიპის (სტანდარტული, სუპერიორ, ეგზეკუტივ და საპრეზიდენტო) ნომერი. კომპლექსში შედის დიდი საკონფერენციო დარბაზი (2000 მ²), 4 საკონფერენციო დარბაზი, რესტორნები, სპა, კაზინო და სხვადასხვა გასართობი ცენტრები.

სასტუმროს ძირითადი რესტორანი სტუმრებს სთავაზობს საუზმეს, ლანჩეს და ვახშამს. მენიუ შედგენა მსოფლიო სამზარეულოს კერძებისგან. მოქმედებს შვედური მაგიდის პრინციპი. რესტორანი შედგება 5 ნაწილისაგან, აქვს სპეციალური ზონა ბავშვებისთვის და ღია ტერასა შავი ზღვის ხედი. რესტორანს შეუძლია ერთდროულად უმასპინძლოს 400 ადამიანს შიდა დარბაზში და 450 ადამიანს ღია ტერასაზე.

სპას მომსახურებაში შედის ღია და დახურული აუზი, სავარჯიშო დარბაზი, თურქული აბანო, ფინური მასაჟი. არის 8 მასაჟის ოთახი და 2 VIP ზონა.

სასტუმრო ლეჯენდ ბათუმი

ობიექტი მდებარეობს ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ N1-ში. სასტუმროს გააჩნია 109 ნომერი და რესტორნი.

აპარტამენტები

ობიექტი მდებარეობს ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ N1-ში და მოიცავს აპარტამენტები - 54 ნომერს.

სასტუმრო ინტურისტი

ობიექტი მდებარეობს ნინოშვილის ქ. N11-ში. სასტუმროს გააჩნია 139 ნომერი, საკონფერენციო და სარიტუალო დარბაზები, რესტორნი და აუზი.

გეგმები

ჩვენ ვაპირებთ კიდევ უფრო გავაფართოვოთ ქსელი და 2019 წლისთვის ვგეგმავთ დამატებით 3-4 ობიექტის შემომატებას. აღნიშნული გაფართოება დაფინანსებული იქნება შიდა მოძიებული სახსრებით, ძირითადად მოგების რეინვესტირების გზით.

ჩვენთან საშუალოდ 2018 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო 229 ადამიანი, ხოლო მომსახურება გავუწიეთ 50,000 მომხმარებელს.

რეგულაცია

საქართველოს კანონმდებლობა სასტუმროებს ძირითადად სამი მიმართულებით არეგულირებს:

- სურსათის უვნებლობა - ჩვენ სრულად შევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს, რაც დადასტურებულია შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ჩატარებული არაერთი შემოწმებით, რომელთა შედეგად დარღვევები არ დადგინდა. ჩვენი სარესტორნო მომსახურების ხარისხიანობის დამადასტურებელია ის უამროვი კმაყოფილი მომხმარებელი, რომლებმაც სიამოვნება მიიღეს ჩვენი უმაღლესი კლასის მზარეულების მიერ მომზადებული უგემრიელესი კერძებით.
- მესამე პირის პასუხისმგებლობის დაზღვევა. აქაც სრულად შევესაბამებით კანონის მოთხოვნებს.
- სახანძრო უსაფრთხოება. სასტუმროში გამართულად მუშაობს სახანძრო უსაფრთხოების სისტემა. ჩვენ ვზრუნავთ როგორც ჩვენი მომხმარებლების, ასევე ჩვენ საკუთარ უსაფრთხოებაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კომანია ცდილობს მინიმუმამდე

დაიყვანოს აღნიშნული რისკი კრედიტით გაყიდვების მინიმუმამდე დაყვანით. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ ტურისტულ სააგენტოებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას და ამინდის არამდგრადობას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით, მარკეტინგული ღონისძიებებითა და დამატებითი გასართობი სერვისების შეთავაზებით.

უსაფრთხოება. კანონმდებლობა უსაფრთხოების სტანდარტების მინიმალურ მოთხოვნებს აწესებს. ჩვენ ვცდილობთ უფრო შორს წავიდეთ და მსოფლიოში არსებული საუკეთესო გამოცდილება დავნერგოთ, რათა თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო გარემო უზრუნველვყოთ.

კომპანიას გააჩნია სახანძრო უსაფრთხოების ინფრასტრუქტურა. თანამშრომლები პერიოდულად გადიან ტრენინგს უბედური შემთხვევებისთვის თავის ასაცილებლად და ბუნებრივი კატაკლიზმებისა და გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში ქცევის წესების შესახებ. ფინქციონირების განგრძობითობის მართვის პოლიტიკა შემოშავებულია და გამოყოფილია ის საკვანძო თანამშრომლები, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კრიზისული სიტუაციების მართვაზე.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ მონაცემები, რომლებიც გამოხატავს კომპანიის მიღწევებს და წინსვლას.

2018 წლის საოპერაციო შემოსავლებმა შეადგინა 18,292,401 ლარი, რაც წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე, რომელიც 12,566,756 ლარს შეადგენდა, 46% მეტს წარმოადგენს.

გაუმჯობესდა საერთო მოგების მარჟაც - 2017 წელს ის 52% შეადგენდა, ხოლო 2018-ში 60% გახდა. აღნიშნული გაუმჯობესება წარმოების და რეალიზაციის პროცესის ეფექტურობის ზრდის მანიშნებელია.

ამავე დროს წმინდა მოგების მარჟა შემცირდა 25%-დან 2017 წელს 9%-მდე 2018 წელს. შემცირება განპირობებულია ცვთის ხარჯის მკვეთრი ზრდით 902,255 ლარიდან 3,278,412 (363%). ამ ხარჯის გარეშე წმინდა მოგება 27% უტოლდება.

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის.

აღსანიშნავია, რომ ჩვენ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლების და მომხმარებლების პირად მონაცემებს. ჩვენ მუდმივად ვიხილავთ და ვახლებთ შესაბამისი რისკებისგან თავდაცვის მექანიზმებს.

კომპანია თავისი წვლილი შეაქვს მომხმარებლების პროდუქტების, მომსახურების, ეკონომიკური და სოციალური განვითარების მიზნების მიღწევაში.

ეთიკური ქცევის კოდექსი დაფუძნებულია პრინციპებზე. ის მიმართულია გადაწყვეტილებების მიღებისა და ქცევის იმგვარ წარმართვაზე, რომ მიღწეული იქნას მათი მიზნები.

კომერციულად არა-საიდუმლო ინფორმაციის მეწილეებისთვის, საზოგადოებისთვის და დაინტერესებული პირებისთვის დროულად, ზუსტად, სრულად, გასაგებად და ადვილად ხელმისაწვდომი საშუალებებით მიწოდება არის კომპანიის საინფორმაციო პოლიტიკის ფარგლებში შესაბამისი ქვედანაყოფის ყველაზე მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა. ამგვარი ინფორმაციის მიწოდება დაფუძნებულია თანასწორობის, გამჭვირვალობის და პასუხისმგებლობის პრინციპებზე.

დირექტორები:

ჰამდი სადლამ

სენა თექინაი



სააქციო საზოგადოება „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-33
1. შესავალი	7
2. შესაბამისობის ანგარიში	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	7
4. ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	18
5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	22
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. მარაგები	24
8. მოთხოვნები მომსახურებიდან	24
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები	25
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	26
11. შემოსავალი მომსახურებიდან	26
12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	26
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
14. მოგების გადასახადი	27
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
16. კონტინგენტები	32
17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	33



ქ. თბილისი

„30“ სექტემბერი 2019 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.



ქ. თბილისი

“30” სექტემბერი 2019წ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ

არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ("ფასს") საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ (ფასს-ების) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, როგორც (ასს-ების) თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:



ქ. თბილისი

„30“ სექტემბერი 2019 წ.

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში
- ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არაადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძველად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს



ქ. თბილისი

„30“ სექტემბერი 2019წ.

დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის გრიგოლ ხვედელიძე.

მას, აუდიტისა და ბიზნეს სამართლის საერთაშორისო კორპორაციის სახელით.



თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოგადოება მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“-ს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ

არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ("ფასს") საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ (ფასს-ების) შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც (ასს-ების) თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში
- ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არაადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოდგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს

დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის გრიგოლ ხვედელიძე.

შპს აუდიტისა და ბიზნეს სამართლის საერთაშორისო კორპორაცი-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2019

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	66 653 350	59 586 792
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		66 653 350	59 586 792
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	711 380	168 269
გაცემული ავანსები		2 568 735	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		148 967	-
მისაღები პროცენტები		-	3 910
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1 100 343	803 104
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		-	276 070
ვალდებულების გადაცემის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები		-	2 185 834
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	207 260	2 728 218
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12 508	12 479
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		4 749 193	6 177 884
სულ აქტივები		71 402 543	65 764 676
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	(4 174 848)	(1 178 430)
მიღებული ავანსები		(320 019)	(84 870)
შრომის ანაზღაურება		(131 633)	(155 013)
გადასახდელი პროცენტები		-	(329)
მოკლევადიანი სესხები		-	(10 631)
საგადასახადო ვალდებულებები		(876 829)	(573 511)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5 503 329)	(2 002 784)
მთლიანი ვალდებულებები		(5 503 329)	(2 002 784)
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(60 529 922)	(60 529 922)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(3 231 970)	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 137 322)	(3 231 970)
მთლიანი კაპიტალი		(65 899 214)	(63 761 892)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(71 402 543)	(65 764 676)

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰამდი სალამ,
ჩაღლა ოზთურქ, სენა თეჟინაი

მთავარი ბუღალტერი: მადონა
ხიმშიაშვილი

19 ივნისი, 2019

ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

19 ივნისი, 2019

ბათუმი, საქართველო

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	66 653 350	59 586 792
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		66 653 350	59 586 792
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	711 380	168 269
გაცემული ავანსები		2 568 735	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები		148 967	-
მისაღები პროცენტები		-	3 910
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	1 100 343	803 104
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		-	276 070
ვალდებულების გადაცემის შედეგად წარმოშობილი მოთხოვნები		-	2 185 834
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	207 260	2 728 218
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		12 508	12 479
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		4 749 193	6 177 884
სულ აქტივები		71 402 543	65 764 676
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	(4 174 848)	(1 178 430)
მიღებული ავანსები		(320 019)	(84 870)
შრომის ანაზღაურება		(131 633)	(155 013)
გადასახდელი პროცენტები		-	(329)
მოკლევადიანი სესხები		-	(10 631)
საგადასახადო ვალდებულებები		(876 829)	(573 511)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(5 503 329)	(2 002 784)
მთლიანი ვალდებულებები		(5 503 329)	(2 002 784)
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(60 529 922)	(60 529 922)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(3 231 970)	-
		(2 137 322)	(3 231 970)
მთლიანი კაპიტალი		(65 899 214)	(63 761 892)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		(71 402 543)	(65 764 676)

ხელმძღვანელი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰამდი საღლაძე,
სენა თექინაი



(Handwritten signature)

მთავარი ბუღალტერი: მადონა
ხიმშიაშვილი

19 ივნისი, 2019

ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

19 ივნისი, 2019

ბათუმი, საქართველო

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	(18,292,401)	(12,566,756)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	7,354,922	6,062,813
საერთო მოგება		(10,937,479)	(6,503,943)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	4,447,996	2,588,642
ცვეთის ხარჯი		2,649,654	969,309
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		837,223	-
საპროცენტო ხარჯი		1,812	-
საპროცენტო შემოსავალი		(24,262)	-
კურსთა შორის სხვაობა		96,456	(86,974)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		729,213	(199,004)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,199,388)	(3,231,970)
მოგების გადასახადი		62,066	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(2,137,322)	(3,231,970)

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰამდი სადლამ, ჩაღლა ოზთურქ, სენა თექინაი	მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიმშიაშვილი
19 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო	19 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	(18,292,401)	(12,566,756)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	7,354,922	6,062,813
საერთო მოგება		(10,937,479)	(6,503,943)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	4,447,996	2,588,642
ცვეთის ხარჯი		2,649,654	969,309
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		837,223	-
საპროცენტო ხარჯი		1,812	-
საპროცენტო შემოსავალი		(24,262)	-
კურსთა შორის სხვაობა		96,456	(86,974)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		729,213	(199,004)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,199,388)	(3,231,970)
მოგების გადასახადი		62,066	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(2,137,322)	(3,231,970)

ხელმოწერი პირები



გენერალური დირექტორი: ჰამდი სალომე
სენა თეჩინაი





მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიშშიაშვილი

19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	(60,529,922)	(3,231,970)	-	(63 761 892)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(2,137,322)	(2,137,322)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(60,529,922)	(3,231,970)	(2,137,322)	(65 899 214)

ხელმომწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰამდი საღლამ,
ჩალლა ოზთურქ, სენა თექინაი

მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიმშიაშვილი

19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

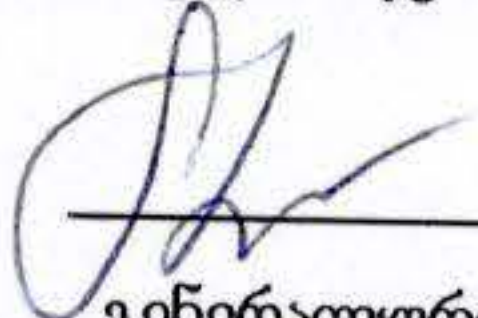
19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
1 იანვარი, 2018	(60,529,922)	(3,231,970)	-	(63 761 892)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(2,137,322)	(2,137,322)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	(60,529,922)	(3,231,970)	(2,137,322)	(65 899 214)

ხელმოწერი პირები



გენერალური დირექტორი: ჯამდი საღლაძე,
სენა თექინაი



19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიმშიაშვილი

19 ივნისი, 2019
ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10,322,225	9,052,500
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,606,112)	(5,000,595)
გადახდილი გადასახადები	(208,491)	(1,060,502)
გაცემული სესხი	-	(276,070)
სხვა	(3,184,620)	(32,853)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,676,998)	2,682,480
საინვესტიციო საქმიანობები		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(3,959)	45,738
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	160,000	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	156,041	45,738
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(2,520,957)	2,728,218
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,728,218	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	207,260	2,728,218

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ჰამდი საღლამ, ჩაღლა ოზთურქ, სენა თექინაი	მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიმშიაშვილი
19 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო	19 ივნისი, 2019 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერი

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10,322,225	9,052,500
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(9,606,112)	(5,000,595)
გადახდილი გადასახადები	(208,491)	(1,060,502)
გაცემული სესხი	-	(276,070)
სხვა	(3,184,620)	(32,853)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,676,998)	2,682,480
საინვესტიციო საქმიანობები		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(3,959)	45,738
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	160,000	-
გადახდილი პროცენტები	-	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	156,041	45,738
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(2,520,957)	2,728,218
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,728,218	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	207,260	2,728,218

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: შამდი საღლაშ, სენა თექინაი



19 ივნისი, 2019
 ბათუმი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: მადონა ხიმშიაშვილი



19 ივნისი, 2019
 ბათუმი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-33 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

სს „მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი“ (კომპანია) არის სააქციო საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2017 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, ბათუმი, გოგოლის ქუჩა, N1.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მომსახურება სასტუმროებითა და განთავსების მსგავსი საშუალებებით, ასევე რესტორნებითა და საკვებით მობილური მომსახურება და ტურისტული სააგენტოების საქმიანობებით მომსახურება.

კომპანიის მფლობელი არის სს „მეტრო თიჯარი ვე მალი იათირიმლარ“ (ს.ნ. 9220039184; თურქეთი) .

2. შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები მომზადდა იმ ვარაუდზე დაყრდნობით, რომ სამართალსუბიექტი არის მუდმივი საწარმო და გააგრძელებს მუშაობას უახლოეს მომავალში.

წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვები წარმოდგენილია ქართული ლარის ვალუტაში („GEL“), სანამ საწინააღმდეგო არ იქნება მითითებული.

ფინანსური აღრიცხვები მომზადდა ადრეული ხარჯების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ქონებისა და ფინანსური საშუალებებისა, რომლებიც იზომება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაფასებული თანხებით ან რეალური ღირებულებებით, როგორც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ადრეული ხარჯი არის ზოგადად დაფუძნებული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული საგადასახადო რეალურ ღირებულებაზე.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადახდილია ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარული გარიგების საფუძველზე შეფასების დღეს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ის ფასი პირდაპირ აღნიშნული ან შეფასებული

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, სამართალსუბიექტი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს თუ ბაზრის მონაწილეები ასევე გაითვალისწინებდნენ იმ მახასიათებლებს აქტივის ან ვალდებულების ფასდადებისას შეფასების დღეს. რეალური ღირებულება შეფასებისთვის და/ან წინამდებარე საბუღალტრო აღრიცხვებში გამჟღავნების მიზნებისთვის განსაზღვრულია შემდეგზე დაყრდნობით, გარდა აქციებზე დაფუძნებული საგადასახადო გარიგებებისა, რომლებსაც მოიცავს ფასს 2, საიჯარო გარიგებები, რომლებსაც მოიცავს საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17, და შეფასებები, რომელთაც აქვთ გარკვეული მსგავსება რეალურ ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის რეალური ღირებულება, ისეთი როგორიცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 2-ში ან ღირებულება, რომელიც გამოიყენება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 36-ში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასებები არის კატეგორიულად დაყოფილი 1,2 ან 3 დონეებში, გამომდინარე იქედან, თუ რამდენად არის რეალური ღირებულებისადმი ხარჯები შესამჩნევი და ხარჯების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების შეფასების მიმართ მთლიანობაში, რომელიც აღწერილია როგორც შემდგომი:

- 1 დონის ხარჯები არის განსაზღვრული ფასი (დაუზუსტებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისთვის ან ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელზეც სამართალსუბიექტი შესაძლოა ხელი მიუწვდებოდეს შეფასების დღეს;
- 2 დონის ხარჯები არის ხარჯები, რომელიც არ არის განსაზღვრული ფასი, რომელსაც მოიცავს 1 დონე, და არის შესამჩნევი აქტივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად;
- 3 დონის ხარჯები არ არის აქტივისთვის ფინანსური ვალდებულებისთვის შესამჩნევი ხარჯები.

ფუნქციური ვალუტა. ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი (“GEL”). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ბალანსის გამოყვანა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ანაზღაურება და წმინდა ფულადი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების კანონიერად აღსრულების უფლება ან აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვისა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯები არ არის გამოყვანილი მოგებისა და ზარალის ფინანსურ აღრიცხვებში, სანამ არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტით ან განმარტებით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის აღწერილი სამართალსუბიექტის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

მთავარი საბუღალტრო პოლიტიკა დადგენილია ქვემოთ.

ლიზინგი

იჯარები კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარებად მაშინ, როცა იჯარის გადაცემის პირობები, არსებითად მოიცავს მოიჯარის საკუთრებაში არსებულ ყველა რისკსა და ფულად საზღაურს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

სამართალსუბიექტი, როგორც მეიჯარე

ფინანსური იჯარის ქვეშ მყოფი მოიჯარეებისგან გადასახდელი თანხები აღიარებულია, როგორც იჯარებში მისაღები თანხები სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ოდენობით. ფინანსური იჯარის შემოსავალი მიეკუთვნება საბუღალტრო აღრიცხვის პერიოდებს, ისე, რომ ასახოს მუდმივი პერიოდული შეფასება მოგების სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციაზე, რომელიც ჩანს იჯარების შესაბამისად.

ქირავნობით მიღებული შემოსავალი საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. მოლაპარაკების წარმოებაში და საოპერაციო იჯარის მოწყობაში გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები ემატება იჯარის აქტივის საანგარიშო ღირებულებას და აღიარებულია პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სამართალსუბიექტი, როგორც მოიჯარე

აქტივები, რომელთაც მოიცავს ფინანსური იჯარა, თავდაპირველად აღიარებულია, როგორც სამართალსუბიექტის აქტივები რეალური ღირებულებით იჯარის დასაწყისში, ან თუ უფრო დაბალია, მაშინ იჯარის მინიმალური გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება შესულია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება.

იჯარის გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯებსა და იჯარის ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიაღწიოს პროცენტის მუდმივ განსაზღვრას ფინანსური ვალდებულების დარჩენილ ბალანსზე. ფინანსური ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნებიან შესაფერის აქტივებს, რა შემთხვევაშიც, ისინი კაპიტალიზდება სესხის აღების ხარჯების შესახებ სამართალსუბიექტის ზოგადი პოლიტიკის თანახმად. კონტიგენტური საიჯარო შემოსავალი აღიარებულია, როგორც ხარჯები იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიქმნა.

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღიარებულია როგორც ხარჯი პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატური საფუძველი არის უფრო ამსახველი დროის იმ სქემისა, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივი ეკონომიკური სარგებლით არის გაფლანგული. კონტიგენტური ქირა აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნა.

იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის წამახალისებელი თანხები მიიღება საოპერაციო იჯარის შესაქმნელად, ამგვარი წამახალისებელი თანხები აღიარებულია როგორც ფინანსური ვალდებულება. მასტიმულირებელი თანხების საერთო სარგებელი აღიარებულია როგორც ქირავნობის ხარჯის შემცირება პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა სხვა სისტემატური საფუძველი არის უფრო ამსახველი დროის იმ სქემისა, რომელშიც იჯარით გაცემული აქტივი ეკონომიკური სარგებლით არის გაფლანგული.

უცხოური ვალუტები

ინდივიდუალური ჯგუფის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსური საბუღალტრო აღრიცხვების მომზადებისას, იმ ვალუტებში ტრანსაქციები გარდა სამართალსუბიექტის ფუნქციური ვალუტისა (უცხოური ვალუტები) აღიარებულია ტრანსაქციების განხორციელების დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად. თითოეული ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ფულადი ერთეულები წარმოდგენილი უცხოურ ვალუტებში გადაყვანილია კონკრეტულ თარიღში მიღებულ კურსებში. არაფულადი ერთეულები რომელიც ატარებს რეალურ ღირებულებას და წარმოდგენილია

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიღებულ კურსებში იმ კონკრეტულ თარიღში, როცა რეალური ღირებულება განისაზღვრა.

არაფულადი ერთეულები, რომელიც შეფასებულია ადრეული ხარჯების პირობებით უცხოურ ვალუტაში, არ არის გადაყვანილი.

ფულადი ერთეულების გაცვლითი კურსის განსხვავება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა ისინი წარმოიქმნა, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა:

- გაცვლითი კურსის განსხვავება უცხოური ვალუტის სესხებზე, რომელიც ეხება აქტივებს, რომლებიც იქმნება მომავალი პროდუქტიული გამოყენებისთვის, და რომლებიც შედის ამ აქტივების ღირებულებაში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც ამ ვალუტის სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- გაცვლითი კურსის განსხვავება ფულად ერთეულებზე, რომლებიც მიიღება ან გადაიხდება უცხოური ოპერაციისთვის, რომლისთვისაც მორიგება არც დაგეგმილა და არც მოხდება (შესაბამისად, წარმოადგენს უცხოურ ოპერაციაში წმინდა ინვესტიციის ნაწილს), რომელიც თავდაპირველად აღიარებულია სხვა ყოველმხრივ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება ან ზარალი გამოიანგარიშება ფულადი ერთეულების დაფარვის შედეგად.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 აშშ დოლარი (USD)/ლარი (GEL)	2.6766	2.5922
1 ევრო (EUR)/ ლარი (GEL)	3.0701	3.1044

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ექვემდებარება შესაფერისი აქტივების შეძენას, შექმნასა და წარმოებას, ეს არის აქტივები, რომლებიც აუცილებლად საჭიროებენ მნიშვნელოვან პერიოდს, რათა მომზადდეს თავისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად, და დამატებულია ამ აქტივების ღირებულებაზე, იქამდე სანამ აქტივები უშუალოდ არ იქნება მზად განზრახული მიზნით გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

საინვესტიციო შემოსავალი, რომელიც გამომუშავებულია განსაზღვრული სესხების დროებითი ინვესტიციით, რომელთა შესაფერისი აქტივებზე ხარჯვის განმავლობაში გამოიქვითება კაპიტალიზაციისთვის სესხის აღების ხარჯებიდან.

ყველა სხვა სესხის აღების ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც ისინი წარმოიქმნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5%

ფინანსური იჯარის პირობებში განთავსებული აქტივები ამორტიზდება მათი მოსალოდნელი სარგებლიანობის განმავლობაში, იმავე საფუძველზე როგორც საკუთრებაში არსებული აქტივები. თუმცა, როდესაც არ არსებობს გონივრული დარწმუნებულობა, რომ საკუთრება მოიპოვება იჯარის ვადის გასვლამდე, აქტივები ამორტიზდება ხანმოკლე პერიოდსა და მათი სარგებლიანობის განმავლობაში.

საკუთრების, ორგანიზაციისა და აღჭურვილობის ნივთის აღიარების გაუქმება ხდება განკარგულებისთანავე, ან როდესაც არ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საკუთრების, ორგანიზაციის ან აღჭურვილობის ნივთის განკარგვით, განსაზღვრულია როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიმუშავებს ქირას და/ან ზრდის კაპიტალის ღირებულებას (მათ შორის მშენებარე საკუთრება ამგვარი მიზნებისთვის). საინვესტიციო ქონება არის პირველად შეფასებული ღირებულების მიხედვით, ტრანსაქციის ხარჯების ჩათვლით. პირველადი აღიარების შემდგომ, ფასდება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება. მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ცვლილებების გამო საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებაში, შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა ისინი წარმოიქმნა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება უქმდება განკარგულებით ან, როცა საინვესტიციო ქონება არის მუდმივად ხმარებიდან ამოღებული და მისი განკარგვიდან არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ქონების აღიარების გაუქმებიდან (გამოთვლილი როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა ქონების აღიარება გაუქმდა.

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სარგებლიანობის ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე, აღირიცხება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია აღიარდება პირდაპირხაზოვან საფუძველზე მათი სავარაუდო სარგებლიანობის განმავლობაში. სავარაუდო სარგებლიანობა და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ხარჯთაღრიცხვის ნებისმიერი ცვლილების შედეგების გათვალისწინებით, რაც აღრიცხულია პერსპექტიულ საფუძველზე. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სარგებლიანობის ვადით, რომლებიც შეძენილია ცალკე აღირიცხება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით.

არამატერიალური აქტივები შეძენილი ბიზნეს კომბინაციით

ბიზნეს კომბინაციით შეძენილი არამატერიალური აქტივები და ცალ-ცალკე აღიარებული ფირმის არამატერიალური ღირებულებებიდან, არის თავდაპირველად აღიარებული მათი რეალური ღირებულებით შეძენის დღეს (რომელიც დადგენილია, როგორც მათი ღირებულება).

პირველადი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია ბიზნეს კომბინაციით, აქტივები ანგარიშდება ღირებულებით შემცირებული დაგროვებული ამორტიზაციით და დაგროვებული გაუფასურების ზარალით, იგივე საფუძველზე, როგორც არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შეძენილია ცალ-ცალკე.

არამატერიალური აქტივების გაუქმება

არამატერიალური აქტივების მართვა/გამოყენება უქმდება, როცა სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებიდან. მოგება ან წაგება, რომელიც წარმოიქმნება არამატერიალური აქტივების გაუქმებიდან, ფასდება როგორც სხვაობა სუფთა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის, და აღიარებულია მოგებად ან ზარალად, როცა აქტივი არის გაუქმებული.

საინვენტარიზაციო აღწერილობები

საინვენტარიზაციო აღწერილობები მოცემულია დაბალ ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაში. ინვენტარის ღირებულება განსაზღვრულია პირველ რიგში და პირველად საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ინვენტარის სავარაუდო გასაყიდ ფასს, რომელიც ნაკლები იქნება დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯზე და გასაყიდად აუცილებელ ხარჯებზე.

ანარიცხი

ანარიცხი აღიარებულია, როცა სამართალსუბიექტს აქვს ამჟამინდელი ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის შედეგად, შესაძლებელია, რომ სამართალსუბიექტს მოუწიოს ვალდებულების შესრულება, და სანდო შეფასება შესაძლოა განხორციელდეს ვალდებულების ძირითადი თანხითა და მისი პროცენტებით.

ანარიცხად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულების გადასაჭრელად საჭირო საანგარიშო ხარჯის საუკეთესო შეფასებას, რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით, რომლებიც ვალდებულებას ახლავს, როცა მარაგი ფასდება ამ ვალდებულების შესაფასებლად ფულადი ნაკადების გამოყენებით, მისი საანგარიშო ღირებულება წარმოადგენს ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას (როდესაც ფულის დროის ღირებულების გავლენა არის მატერიალური).

როცა ზოგიერთი ან ყველა ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც საჭიროებს მარაგის დაფარვას მესამე მხარისგან, მისაღები ფულადი თანხები აღიარებულია როგორც აქტივი თუ იგი არის პრაქტიკულად დარწმუნებული, რომ ანაზღაურება მიიღება და დებიტორული თანხის ამოღება საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური საშუალებები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია როცა ჯგუფური სუბიექტი ხდება საშუალებების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. ტრანსაქციის ღირებულება რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების შეძენას ან გაცემას და ფინანსური ვალდებულებები (რეალური ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა მოგების ან ზარალის მეშვეობით) ემატება ან გამოიქვითება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, საჭიროების შემთხვევაში, თავდაპირველი აღიარებისთანავე.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდგომ განსაზღვრულ კატეგორიებად: ფინანსური აქტივები „რეალური ღირებულებით მოგებისა ან ზარალის მეშვეობით“ (FVTPL), „შეკავებული ვადაგადაცილებული“ (HTM) ინვესტიციები, „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“ (AFS) ფინანსური აქტივები და „სესხები და დებიტორული დავალიანება“. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და მიზანზე და განისაზღვრება პირველადი აღიარების დროს.

ეფექტური პროცენტის მეთოდი

ეფექტური პროცენტის მეთოდი არის სესხის საშუალების ამორტიზებული ღირებულების გამოანგარიშების მეთოდი და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში პროცენტული შემოსავლის განაწილება. ეფექტური პროცენტის განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად შემოსავალს (გადახდილი ან მიღებული ყველა გადასახადისა და პუნქტის ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ღირებულებისა და სხვა ფულადი ჯილდოს ან თამასუქის განადგობის განუყოფელი ნაწილია) ვალის ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მეშვეობით, ან, საჭიროების შემთხვევაში, მცირე დროში წმინდა საანგარიშო ღირებულებასთან შედარებით თავდაპირველი აღიარებით.

შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური პროცენტის საფუძველზე ვალის ინსტრუმენტისთვის გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია კატეგორიაში „რეალური ღირებულება მოგების ან ზარალის მეშვეობით“.

შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები

შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები არის არა-მეორეული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებითა და ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღებით, რომ სამართალსუბიექტს აქვს პოზიტიური განზრახვა და შესაძლებლობა ვადების შესანარჩუნებლად. პირველადი აღიარების შემდგომ, შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით ნაკლები გაუფასურებისთვის.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები (AFS ფინანსური აქტივები)

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები არის არა-მეორეული, რომლებიც ან დასახელებულია როგორც ან გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები, ან არ არის კლასიფიცირებული როგორც (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება, (ბ) შეკავებული ვადაგადაცილებული ინვესტიციები, ან (გ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან წაგების მეშვეობით.

რეგისტრირებული გამოსასყიდი თამასუქები, რომელთაც ფლობს სამართალსუბიექტი აქტიურ ბაზარზე შესყიდვით, კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები და ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სამართალსუბიექტს ასევე აქვს ინვესტიციები დაურეგისტრირებელ აქციებში, რომლებიც არ არის შესყიდული აქტიურ ბაზარზე, მაგრამ ისინიც ასევე კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები და ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (რადგან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ რეალური ღირებულება შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს).. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფულადი ფინანსური აქტივების საადრიცხო ღირებულებაში ცვლილებები უკავშირდება უცხოური ვალუტის კურსებში ცვლილებებს (იხილეთ ქვემოთ), პროცენტული შემოსავალს, რომელიც გამოითვლება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, და დივიდენდებს რომლებიც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კაპიტალის ინვესტიციებზე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში სხვა ცვლილებები აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და დაგროვილია ინვესტიციების გადაფასების სარეზერვო ნაწილში. როდესაც ინვესტიცია განიცდის გაუფასურებას, ინვესტიციების რეზერვში ადრე დაგროვილი ერთობლივი მოგება ან ზარალი კლასიფიცირდება მოგებაში ან წაგებაში.

დივიდენდები გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივების კაპიტალის ინვესტიციებზე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როცა სამართალსუბიექტის უფლება, რომ მიიღოს დივიდენდები, არის დამტკიცებული.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფულადი ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება, რომელიც წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, განისაზღვრება იმ უცხოურ ვალუტაში და გადაიყვანება იმ კურსში, რომელიც დადგენილი იქნება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს. უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც აღიარებულია მოგებად ან წაგებად, განისაზღვრება ფულადი აქტივის ამორტიზებული ღირებულების საფუძველზე. სხვა უცხოური ვალუტის გადაცვლით მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

გასაყიდად ხელმისაწვდომ ფინანსურ აქტივებს, რომელთაც არ აქვთ დადგენილი საბაზრო ფასი აქტიურ ბაზარზე და რომელთა რეალური ღირებულება არ ვერ იქნება საიმედოდ შეფასებული, ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოვლენილი ნებისმიერი გაუფასურების ზარალზე ნაკლები ღირებულებით.

სესხები და დებიტორული დავალიანება

სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არა-მეორეული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე. სესხები და დებიტორული დავალიანება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, საბანკო ნაშთები და ფულადი თანხები) ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზირებულ ღირებულებაში, ნებისმიერ გაუფასურებაზე ნაკლებად. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როცა დისკონტირების ეფექტი არის არამატერიალური.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებების შედეგად გაყიდული საქონლისა და მომსახურების ერთობლიობას, კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში. შემოსავალი ნაჩვენებია გადასახადებისა და ფასდაკლებების გარეშე და აღიარებულია, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს თავის ვალდებულებებს, როგორც ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც გამოიყოფა თითოეული შესრულების ვალდებულების შესაბამისად და ეს განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომელსაც კომპანია ელოდება მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

ფასს 15-ში გამოყენებული პრინციპები გამოიყენება შემდეგი ხუთსაფეხურიანი მოდელის გამოყენებით:

- განსაზღვრეთ ხელშეკრულება (ებ) ის მომხმარებელთან
- დაადგინეთ ხელშეკრულებაში შესრულებული ვალდებულებები
- განსაზღვრეთ გარიგების ფასი
- გარიგების ფასის გამოყოფა ხელშეკრულებებში შესრულების ვალდებულებებზე; და
- აღიარეთ შემოსავალი, როდესაც ან როდესაც ორგანიზაცია ასრულებს თავის შესრულების ვალდებულებებს.

სტანდარტი სუბიექტებს ავალდებულებს დაადგინონ მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება, ყველა მოდელის ფაქტის და გარემოების გათვალისწინებით, ამ მოდელის თითოეული ნაბიჯის გამოყენებისას მომხმარებელთან კონტრაქტის დადებისას. კომპანიას შემოსავლის ნაკადები შემდეგია:

- სასტუმროებით მომსახურება
- რესტორნებით მომსახურება

კომპონენტი იყენებს რეტროსპექტული განაცხადის მეთოდს. 2017 წლისთვის წარმოდგენილ შემოსავლებზე გავლენა არ აქვს, რადგან სასტუმროს სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელშეკრულება იდება და სრულდება ყოველ დღიურად, კლიენტის ფაქტობრივად დარჩენილი დღეების მიხედვით. 2017 წლის შემოსავალი, როგორც ეს მოცემულია ბასს 18-ით, არ არის დაზუსტებული, რადგან ახალი სტანდარტი გამოიყენება მხოლოდ წინასწარი განაცხადის დღიდან (2018 წლის 1 იანვარი). პრაქტიკული მიზანშეწონილი 1 ხელმისაწვდომია კომპანიისთვის, რადგან კონტრაქტები დაიწყო და დასრულდა იმავე საანგარიშო პერიოდში, ბასს 18-ის შესაბამისად, თუ მიზანშეწონილი იქნა არჩეული, სუბიექტი ვალდებული არ არის, შეაფასოს ხელშეკრულება 15 ფასს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საქონლის გაყიდვის საშუალო საკრედიტო ვადაა 60 დღე. პროცენტი არ ეკისრებათ ვაჭრობის დებიტორულ დავალიანებაზე. კომპანია ყოველთვის ზომავს სავაჭრო დებიტორული ზარალის ანაზღაურებას, ECL-ის ტოლი ოდენობით. სავაჭრო დებიტორულ სახსრებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენა ხდება დებულების მატრიცის გამოყენებით, მოვალეს წარსული ნაგულისხმევი გამოცდილების გათვალისწინებით და მოვალის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, კორექტირებული იმ მოვალეობებისთვის, რომლებიც სპეციფიკურია მოვალეობისთვის, ინდუსტრიის ზოგადი ეკონომიკური პირობებით, რომელშიც არის მოვალეები მოქმედებენ და შეაფასებენ როგორც მიმდინარე, ისე პირობების პროგნოზირების მიმართულებას საანგარიშო თარიღთან დაკავშირებით. ორგანიზაციამ აღიარა ზარალის ანაზღაურება 100% -ით, ვიდრე ყველა დებიტორული თანხის გადახდა, რადგან ისტორიულმა გამოცდილებამ აღნიშნა, რომ ეს დებიტორები ზოგადად არ ანაზღაურდება. შეფასების ტექნიკაში ცვლილებები არ განხორციელებულა და არც საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული მნიშვნელოვანი ვარაუდები.

კომპანია ჩამოწერს სავაჭრო გზავნილს, როდესაც არსებობს ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ მოვალეს უჭირავს სერიოზული ფინანსური სირთულე და არ არსებობს აღდგენის რეალისტური პერსპექტივა, მაგ. როდესაც მოვალე მოთავსებულია ლიკვიდაციის ქვეშ, ანდა გაკოტრების საქმის წარმოება დაიწყო, ან თუ სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები ორი წლის განმავლობაში დასრულდა, რომელი უფრო ადრე მოხდება. არცერთი სავაჭრო დებიტორი, რომელიც ჩამოწერილია, არ ექვემდებარება აღსრულებას.

ფინანსური აქტივების გაუქმება

სამართალსუბიექტი აუქმებს ფინანსურ აქტივს როცა აქტივების ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან როცა იგი სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად აქტივის ფლობის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ სამართალსუბიექტი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს არსებითად აქტივის ფლობის ყველა რისკსა და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, სამართალსუბიექტი ცნობს მის შენარჩუნებულ პროცენტს აქტივში და მათთან დაკავშირებულ ვალდებულებას იმ თანხებისთვის, რომელთა გადახდაც შესაძლოა მას მოუწიოს. თუ არსებითად სამართალსუბიექტი ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის ყველა რისკსა და სარგებელს, სამართალსუბიექტი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს გირაო სესხს მიღებული შემოსავლისთვის.

ფინანსური აქტივის მთლიანობაში გაუქმებისას, სხვაობა აქტივის სააღრიცხვო ღირებულებასა და განსახილველ თანხას შორის, რომელიც მიღებულია და მიიღება და ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც იქნა აღიარებული სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში აღიარებულია მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუქმებისას, გარდა მთლიანობაში გაუქმებისა (მაგ: როდესაც სამართალსუბიექტი ინარჩუნებს არჩევანის უფლებას, რომ ხელახლა შეისყიდოს გადაცემული აქტივი), სამართალსუბიექტი გამოყოფს ფინანსური აქტივის ადრეულ სააღრიცხვო ღირებულებას იმ ნაწილს შორის, რომელზეც ის აგრძელებს აღიარებას მიმდინარე ჩართულობის პროცესში, ხოლო ნაწილი, რომელსაც ის აღარ აღიარებს იმ ნაწილების შესაბამისი რეალური ღირებულების საფუძველზე ტრანსფერის დღეს. სხვაობა, რომელიც მდგომარეობს იმ ნაწილზე (რომელიც აღარ აღიარდება) მიკუთვნებულ სააღრიცხვო ღირებულებასა და სხვა ნაწილისთვის (რომელიც ასევე აღარ აღიარდება) მიღებულ განსახილველ თანხას შორის და ნებისმიერი ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც მას მიეკუთვნება და აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში, აღიარდება მოგებასა და წაგებაში. ერთობლივი მოგება და ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა

ყოველწლიურ შემოსავალში, ასიგნირდება იმ ნაწილს შორის რომელიც აგრძელებს აღიარებას, და ასევე იმ ნაწილს შორის რომელიც აღარ აღიარდება ამ ნაწილების შესაბამისი რეალური ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიკაცია როგორც ვალდებულება ან სააქციო კაპიტალი

ჯგუფური სამართალსუბიექტის მიერ გაცემული ვალდებულება ან სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო გარიგებებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტების განმარტებების არსებობის თანახმად.

სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტები

სააქციო კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც გამოავლენს ნაშთურ პროცენტს სამართალსუბიექტის აქტივებში მისი ყველა ფინანსური ვალდებულების დაქვითვის შემდეგ. სააქციო კაპიტალის საშუალებები, რომლებიც გაცემულია ჯგუფური სამართალსუბიექტის მიერ, აღიარდება მიღებულ შემოსავალში, პირდაპირ გაცემული ღირებულების სუფთა მოგება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული სააქციო კაპიტალის საშუალებების ხელახალი შესყიდვა აღიარდება და გამოიქვითება პირდაპირ სააქციო კაპიტალში. არც მოგება და არც ზარალი არ აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული სააქციო კაპიტალის საშუალებების შესყიდვის, გაყიდვის, გამოცემის ან გაუქმებით გამოწვეულ მოგებაში ან წაგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები „ფინანსურ აქტივებში რეალური ღირებულებით მოგების ან წაგების მემვეობით“ ან „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები (მათ შორის სესხები და სავაჭრო ან სხვა პასივები) პირველად აღიარდება ტრანზაქციის ხარჯების რეალურ ღირებულებაში. შემდგომ ისინი ფასდება ამორტიზებულ ღირებულებაში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

4. ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ფასს-ის ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში წარმოდგენილ თანხებზე

მიმდინარე წელს, შემდგომი ახალი და გადამუშავებული სტანდარტები და განმარტებები იქნა მიღებული და გავლენა მოახდინა თანხებზე, რომელიც წარმოდგენილია წინამდებარე შეჯამებულ ფინანსურ ანგარიშებში:

- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 7 გაცხადებული ინიციატივა/წამოწყება;

- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 12 *განსხვავებული საგადასახადო აქტივების არარეალიზებული ზარალის აღიარება*;

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში (სსს) 7 *გაცხადებული ინიციატივა/წამოწევა*

სამართალსუბიექტმა გამოიყენა წინამდებარე ცვლილებები მიმდინარე წლის განმავლობაში პირველად. ცვლილებები სამართალსუბიექტისგან მოითხოვს გაცხადებულ ინიციატივებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების გამომყენებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ცვლილებები ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ფულად ვალდებულებებში, მათ შორის ნაღდი და უნაღდო ფულადი თანხების ცვლილებები.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები (სსს) 12-ში *განსხვავებული საგადასახადო აქტივების არარეალიზებული ზარალის აღიარება*

სამართალსუბიექტმა გამოიყენა წინამდებარე ცვლილებები პირველად მიმდინარე წლის განმავლობაში. ცვლილებები ნათელს ხდის, სამართალსუბიექტმა თუ როგორ უნდა შეაფასოს, იქნება თუ არა საკმარისი მომავალში დასაბეგრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც მას შეუძლია გამოიყენოს გამოქვითვის დროებითი სხვაობა.

წინამდებარე ცვლილებების გამოყენებას გავლენა არ მოუხდენია სამართალსუბიექტის შეჯამებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე, გამომდინარე იქიდან, რომ სამართალსუბიექტი უკვე აფასებს მომავალში დასაბეგრი მოგების საკმარისობას ისე, რომ იყოს თანმიმდევრული წინამდებარე ცვლილებების მიმართ.

ახალი და გადამუშავებული ფინანსური ანგარიშის საერთაშორისო სტანდარტები, მაგრამ ჯერჯერობით არა მოქმედი

სამართალსუბიექტს არ გამოუყენებია შემდგომი ახალი და გადამუშავებული ფასს, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის მოქმედი:

- ფასს 16 იჯარები²;
- ფასს 17 სადაზღვეო კონტრაქტები³;
- სფაიკ (საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტი) 23 *გაურკვეველობა საშემოსავლო გადასახადის განხილვის შესახებ*²;
- ცვლილებები ფასს-ში 10 და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტებში 28 - *აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის*⁴;
- ცვლილებები ფასს 9-ში - *წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით*²;
- ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - *გრძელვადიანი პროცენტები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში*²;
- წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში².

¹ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

² მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

³ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

⁴ მოქმედი წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება იმ თარიღში, რომელიც უნდა განისაზღვროს. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

ფასს 16 იჯარები

ფასს 16 წარადგენს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებებისა და საბუღალტრო აღრიცხვების საიდენტიფიკაციოდ ორივე მხარისთვის, როგორც მეიჯარისთვის ისე მოიჯარისთვის. ფასს 16 ჩაანაცვლებს ამჟამინდელ საიჯარო ინსტრუქციას მათ შორის საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17 იჯარები და მასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაციები, როდესაც ის გახდება მოქმედი.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებსა და მომსახურების კონტრაქტებს იმის საფუძველზე, კონტროლდება თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივი მომხმარებლის მიერ. მოქმედი იჯარებისა (ბალანსის უწყისი) და ფინანსური იჯარების (ბალანსის უწყისზე) განსხვავებები არის წაშლილი მოიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვისთვის, და ჩანაცვლებულია მოდელით, სადაც გამოყენების უფლების მქონე აქტივი და შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება უნდა იყოს აღიარებული ყველა იჯარისთვის მოიჯარეების მიერ (რაც იმას ნიშნავს, რომ ყველაფერი არის ბალანსის უწყისში) გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარების გარდა.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივი არის თავდაპირველად შეფასებულია ღირებულება და შემდეგ შეფასებულია ღირებულება (ეხება გარკვეულ გამოწვევებს) ნაკლებ აკუმულირებული ცვთისა და გაუფასურების ზარალისა, რომელიც დაზუსტებულია ნებისმიერი საიჯარო ვალდებულების ხელახლა განსაზღვრად. საიჯარო ვალდებულება არის თავდაპირველად შეფასებული საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დათქმულ დღეს. შემდგომ, საიჯარო ვალდებულება რეგულირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდებისთვის, ისევე როგორც გავლენა საიჯარო ცვლილებებზე სხვებს შორის. უფრო მეტიც, ფულის ნაკადის კლასიფიკაციაზე ასევე მოხდება გავლენა, გამომდინარე იქედან, რომ მოქმედი საიჯარო გადახდები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17-ის გათვალისწინებით წარმოდგენილია როგორც მოქმედი ფულადი სახსრების მოძრაობა; მაშინ, როცა ფასს 16 მოდელის გათვალისწინებით, საიჯარო გადახდები გაიყოფა თავნად და პროცენტად, რომელიც წარმოდგენილი იქნება როგორც ფინანსური და ოპერაციული ფულადი სახსრების მოძრაობა.

საიჯარო აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 არსებითად გულისხმობს მეიჯარის საბუღალტრო აღრიცხვის გადაგზავნას საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 17-ში, და მეიჯარეს ასევე მოეთხოვება განსაზღვროს იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა ან ფინანსური იჯარა. ამასთან ერთად, ფასს 16 ითხოვს სრულყოფილ გაცხადებებს.

ცვლილებები ფასს 10-ში და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ცვლილებები ფასს 10-ში და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში ეხება გარემოებებს, როცა საქმე გვაქვს ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვასთან ან კონტრიბუციასთან. განსაკუთრებით, ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მოგება ან ზარალი მიღებული შვილობილი კომპანიისგან, რომელიც არ მოიცავს ბიზნეს გარიგებას პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან, რომელიც აღრიცხულია კაპიტალის მეთოდის გამოსაყენებლად, და აღიარებულია მშობელი კომპანიის შემოსავლებში ან ზარალში მხოლოდ დაუკავშირებელი ინვესტორების პროცენტების გათვალისწინებით იმ ასოციაციაში ან ერთობლივ საწარმოში. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ კომპანიაში (რომელიც გახდა პარტნიორი ან ერთობლივი საწარმო, და აღრიცხულია კაპიტალის მეთოდის გამოსაყენებლად) ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით, აღიარებულია, როგორც ყოფილი მშობელი კომპანიის მოგება ან ზარალი მხოლოდ დაუკავშირებელი ინვესტორების პროცენტების გათვალისწინებით იმ ასოციაციაში ან ერთობლივ საწარმოში.

ცვლილებების ეფექტური თარიღი უნდა დადგინდეს საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ; მიუხედავად ამისა, ცვლილებების უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია.

სფაიკ (საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტი) 23 გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის განხილვის შესახებ

სფაიკ 23 ადგენს, როგორ უნდა განისაზღვროს საბუღალტრო გადასახადის მდგომარეობა, როცა გაურკვეველია საშემოსავლო გადასახადების განხილვები. ინტერპრეტაცია საჭიროებს სამართალსუბიექტმა რომ:

- განსაზღვროს არის თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა შეფასებული ცალ-ცალკე თუ ჯგუფურად; და
- შეფასოს არის თუ არა შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო დათანხმდეს გაურკვეველ საგადასახადო განხილვას გამოყენებულს, ან სავარაუდოდ გამოსაყენებელს, სამართალსუბიექტის მიერ თავის საგადასახადო მონაცემებში:
- თუ დიახ, მაშინ სამართალსუბიექტმა უნდა განსაზღვროს თავისი საბუღალტრო გადასახადის მდგომარეობა გამოყენებული საგადასახადო განხილვის შესაბამისად, ან რომელიც დაგეგმილია გამოსაყენებლად მის საგადასახადო მონაცემებში.
- თუ არა, მაშინ სამართალსუბიექტმა უნდა ასახოს გაურკვევლობის გავლენა მისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობის განსაზღვრისას.

განმარტება მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ, უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია. სამართალსუბიექტებს შეუძლიათ გამოიყენონ განმარტება ან მთლიანად რეტროსპექტიურად (თუ ეს შესაძლებელია წინდაუხედაობის გარეშე) ან გამოიყენონ მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა შედარებების გარეშე.

ცვლილებები ფასს 9-ში - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით

ნაკლებმასშტაბიანი ცვლილებები გამოსაწორებს უნებლიე შედეგს „გონივრული დამატებითი კომპენსაციის“ ცნებაში. ცვლილებები საშუალებას აძლევს ფინანსურ აქტივებს წინასწარ გადახდის არჩევანით, რითაც შესაძლოა არჩევანის მქონე პირმა მიიღოს კომპენსაცია ადრეული შეწყვეტისთვის, მხოლოდ თავნისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) პირობების დასაკმაყოფილებლად, თუ აკმაყოფილებს განსაზღვრულ კრიტერიუმებს.

გარდა ამისა, საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭომ მიიჩნია, რომ ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვა, რომელიც არის მოდიფიცირებული ან შეცვლილი და არ იწვევს აქტივის ან ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) გაუქმებას სამართალსუბიექტის ბალანსის უწყისიდან და შედეგად, დასკვნის საფუძველში მოცემულია ორი პუნქტი ამ საკითხთან დაკავშირებით. ხსენებულ პარაგრაფებში, საბჭო აკვირდება, რომ ამგვარ შემთხვევებში საბუღალტრო აღრიცხვა არის თუ არა იგივე, გამომდინარე იქედან, რომ იგი არის ფინანსური აქტივის მოდიფიცირებისთვის. თუ მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება არის შეცვლილი, ეს გამოიწვევს დაუყოვნებლივ მოგებას ან ზარალს შემოსავალში ან დანაკარგში.

ცვლილებები გამოიყენება რეტროსპექტიულად წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია. არსებობს სპეციალური გარდამავალი დებულებები, იმისდა მიხედვით, თუ როდის გამოიყენეს ცვლილებები პირველად, ფასს 9-ის საწყის გამოყენებასთან შედარებით.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში - გრძელვადიანი პროცენტები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ცვლილებები განმარტავს, რომ ფასს 9, მათი გაუფასურების მოთხოვნების ჩათვლით, ვრცელდება გრძელვადიანი პროცენტების მიმართ ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში, რაც ქმნის სამართალსუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. გარდა ამისა, ფასს 9-ის გამოყენებით გრძელვადიანი პროცენტების მიმართ, სამართალსუბიექტი არ ითვალისწინებს დარეგულირებას თავიანთი სააღრიცხვო ღირებულებისა, რაც მოთხოვნილია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ის მიერ (ესე იგი, ინვესტორის ზარალის განაწილებით წარმოქმნილი გრძელვადიანი პროცენტების საბუღალტრო ღირებულების კორექტირება, ან გაუფასურების შეფასება საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ის თანახმად).

ცვლილებები მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ, უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია. სპეციალური გარდამავალი დებულებები გამოიყენება იმისდა მიხედვით, არის თუ არა პირველად გამოყენებული ცვლილებები ფასს 9 - სთან თანხვედრაში.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2014-2016 წლების პერიოდში

წლიური გაუმჯობესება მოიცავს ცვლილებებს ფასს 1-სა და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში, რომლებიც ჯერ არ არის ვალდებულებითად ქმედითი სამართალსუბიექტისთვის. პაკეტი ასევე მოიცავს ცვლილებებს ფასს 12-ში, რომელიც არის ვალდებულებითად მოქმედი სამართალსუბიექტისთვის მიმდინარე წელს - იხილეთ გამოყენების დეტალები ნაწილში „ცვლილებები ფასს-ში“, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსურ აღრიცხვებში მოხსენიებულ ფულად თანხებზე.

საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში ცვლილებები, განმარტავს, რომ არჩევანი რისკიანი კაპიტალის ორგანიზაციისათვის და სხვა მსგავსი სამართალსუბიექტებისთვის, რათა შეაფასონ ინვესტიციები ასოციაციებსა და ერთობლივ საწარმოებში სამართლიანი ღირებულება მოგების ან ზარალის მეშვეობით, შესაძლებელია ცალ-ცალკე თითოეული ასოციაციისათვის ან ერთიანი საწარმოსთვის, და ეს უნდა განხორციელდეს ასოციაციის ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარებისთანავე. არჩევანის გათვალისწინებით იმ სამართალსუბიექტისთვის, რომელიც არ არის საინვესტიციო სუბიექტი (სს) რათა შეინარჩუნოს მისი პარტნიორების ან ერთობლივი საწარმოების მიერ გამოყენებული სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც წარმოადგენს ინვესტიციურ სუბიექტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებისას, ცვლილებები ანალოგიურად განმარტავს, რომ ეს არჩევანი ხელმისაწვდომია თითოეული საინვესტიციო ორგანიზაციის პარტნიორისთვის/ასოციაციისთვის ან საინვესტიციო ორგანიზაციის ერთობლივი საწარმოსთვის. ცვლილებები გამოიყენება რეტროსპექტიულად, უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია.

ორივე მათგანი, ცვლილებები ფასს 1-სა და საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 28-ში მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ის 2015-2017 წლების პერიოდში იწვევს ცვლილებებს რამდენიმე სტანდარტში.

ცვლილებები ფასს 3 -ში, განმარტავს რომ, როცა სამართალსუბიექტი კონტროლს იღებს ბიზნესზე, რომელიც არის ერთობლივი გარიგება, ის ხელახლა აფასებს იმ ბიზნესში პროცენტებს, რომელთაც ადრე მოიცავდა. ცვლილებები ფასს 11-ში განმარტავს, რომ როცა სამართალსუბიექტი იღებს

ერთობლივ კონტროლს ბიზნესზე, რომელიც არის ერთობლივი გარიგება, სამართალსუბიექტი ხელახლა არ აფასებს იმ ბიზნესში პროცენტებს, რომელთაც ადრე მოიცავდა.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 12-ში განმარტავს, რომ დივიდენდების ყველა შემოსავლის საგადასახადო შედეგი (ესე იგი მოგების განაწილება) უნდა იქნეს აღიარებული მოგებაში ან ზარალში, იმისდა მიუხედავად, თუ როგორ იქნება გადასახადი წარმოქმნილი.

ცვლილებები საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 12-ში განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული სესხი რჩება გადაუხდელი, მას შემდეგ რაც დაკავშირებული აქტივი მზად იქნება მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად, ეს სესხი ხდება ნაწილი ფულადი სახსრებისა, რომელთაც სამართალსუბიექტი სესხულობს ზოგადად მაშინ, როცა ზოგადი სესხების შესახებ კაპიტალიზაციის განაკვეთის გაანგარიშება ხდება.

ყველა ცვლილება მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ.

5. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2017	54 946 611	3 301 131	2 288 283	20 077	60 556 102
მატება	1 669 040	1 983 953	6 086 338	-	9 739 331
კლება	-	-	(23 118)	-	(23 118)
დეკემბერი 31, 2018	56 615 651	5 285 084	8 351 503	20 077	70 272 314
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2017	(535 918)	(212 330)	(220 710)	(352)	(969 309)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(1 115 668)	(451 971)	(1 080 008)	(2 008)	(2 649 655)

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე					
დეკემბერი 31, 2018	(1 651 586)	(664 301)	(1 300 718)	(2 360)	(3 618 965)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2017	54 410 693	3 088 801	2 067 573	19 725	59 586 792
დეკემბერი 31, 2018	54 964 065	4 620 783	7 050 784	17 717	66 653 350

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მარაგები	289,338	16
მასალები	422,042	168,253
სულ	711,381	168,269

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ყოველდღიური შემოსავლებიდან მოთხოვნები	1,221,778	492,092
საექვო მოთხოვნები	499,126	-
მოთხოვნები მომსახურებიდან	144,614	165,275
ყოველთვიურ იჯარის შემოსავალზე მოთხოვნები	68,537	145,732
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	2,292	2
მოთხ. ხელმძღვ. და სამეთვ. ორგ. წევრ. მიმართ	1,219	3
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები	(837,223)	-
სულ	1,100,343	803,104

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
სრული თანხა	660,220	4,255	-	5,868	863,107	404,117	1,937,566
სარეზერვო თანხა	-	85	-	1,467	431,554	404,117	837,223
							1,100,343

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული სალაროში	34,605	29,731
ფული საბანკო ანგარიშებზე	172,655	2,698,487
სულ	207,260	2,728,218

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(4 174 848)	(1 178 430)
სულ	(4 174 848)	(1 178 430)

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
უკან დაბრუნება	(595)
გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	(329,607)
სხვა შემოსავლები	(997,490)
შემოსავალი დღგ-ს გარეშე	(7,136,724)
შემოსავალი	(9,827,986)
სულ	(18,292,401)

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2018
შესყიდვის დანახარჯები	7,202,382
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	152,540
სულ	7,354,922

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018
საიჯარო ქირა	1,699,347
კომუნალური გადასახადები	1,217,237
ქონების გადასახადი	651,753
სხვა საგადასახადო ხარჯი	382,260
ბარტერის ხარჯები	232,279
მარკეტინგის ხარჯები	107,162
სხვა ხარჯი	60,225
ბანკის საკომისიო ხარჯი	47,766
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	30,946
დაზღვევის ხარჯები	15,762
სატრანსპორტო ხარჯი	3,260
სულ	4,447,996

14. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

	2018 წლის 31 დეკემბერი
--	---------------------------

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გადავადებული მოგების გადასახადის მოძრაობა დროებითი სხვაობების წარმოქმნით ან ამობრუნებით	-
მიმდინარე მოგების გადასახადი	62,066
მოგების გადასახადის (დარიცხვა) / სარგებელი	62,066

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2017 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან. საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტლურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

დეკემბერი 31, 2018			
1 დონე	2 დონე	3 დონე	საბალანსო

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

				ღირებულება
აქტივები				
- ფული და ფულის ექვივალენტები	207,260	-	-	207,260
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,100,343	-	-	1,100,343
- გაცემული ავანსი	2,568,735	-	-	2,568,735
მთლიანი აქტივები	3,876,337	-	-	3,876,337
ვალდებულებები				
- საგადასახადო ვალდებულებები	(876,829)	-	-	(876,829)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(4,626,528)	-	-	(4,626,528)
მთლიანი ვალდებულებები	(5,503,357)	-	-	(5,503,357)

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზრის და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით.

ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,100,343
საბანკო ვალდებულება	-
	1,100,343

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არის შემდეგნაირი.

	აქტივი დეკემბერი 31, 2018	აქტივი დეკემბერი 31, 2017
GEL	3,752,200	6,002,825
USD	434,134	769
EUR	285	285
სულ	4,186,619	6,003,879

	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2018	ვალდებულება დეკემბერი 31, 2017
GEL	(4,303,233)	(1,418,328)

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

USD	(182,342)	(291)
EUR	-	-
სულ	<u>(4,485,576)</u>	<u>(1,418,618)</u>

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია მოგებისა და ზარალის და აქციების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

	გავლენა - 20%	გავლენა + 20%
	დეკემბერი 31, 2018	დეკემბერი 31, 2018
აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	232,576	232,576
ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	97,611	97,611
	გავლენა - 20%	გავლენა + 20%
	დეკემბერი 31, 2017	დეკემბერი 31, 2017
აქტივებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	576	576
ვალდებულებებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	151	151

საპროცენტო რისკი

სს “მეტრო ეიფორია ჰოტელ ბათუმი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავე დროს, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
აქტივი							
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	207,260	-	-	-	-	-	207,260
- მოთხოვნები მომსახურებიდან	660,220	4,255	-	5,868	863,107	404,117	1,937,566
გაცემული ავანსები	2,568,735	-	-	-	-	-	-
მთლიანი აქტივები	3,436,214	4,255	0	5,868	863,107	404,117	4,713,560
ვალდებულებები							
სესხები							
- ბანკის სესხი	-	-	-	-	-	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულებები	(876,829)	-	-	-	-	-	(876,829)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(4,533,998)	(92,531)	-	-	-	-	(4,626,528)
მთლიანი ვალდებულებები	(5,410,826)	(92,531)	-	-	-	-	(5,503,357)
მთლიანი ლიკვიდურობა	(1,974,613)	(88,276)	-	-	-	-	(1,974,613)

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2018
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	131,975
	131,975

16. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავოდ ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2018 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2018 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.