

შპს "ქერვან ტურიზმი"
ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.
ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ /მარინე პაპუნიძე/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგებები	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
საერთო კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
5. შემოსავალი.....	20
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა	21
7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	21
8. დაბეგვრა	22
9. ძირითადი საშუალებები.....	23
10. არამატერიალური აქტივები	23
11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის.....	24
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	24
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები.....	24
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
15. საგადასახადო აქტივი	26
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	26
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	26
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები.....	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებ ადრინდელი დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჯედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმნის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამოწვევითი პარამეტრების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანს თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3

ფინანსური ანგარიშგებები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 7

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 8

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10

1. ზოგადი ინფორმაცია 10

2. მომზადების საფუძველი..... 10

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება 13

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 19

5. შემოსავალი..... 20

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა 21

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები 21

8. დაბეგვრა 22

9. ძირითადი საშუალებები..... 23

10. არამატერიალური აქტივები 23

11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის..... 24

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 24

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები..... 24

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 26

15. საგადასახადო აქტივი 26

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები 26

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა 26

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 30

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები..... 31

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 31

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გადამამრჩევაზე გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქერვან ტურიზმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე შენიშვნებს, რომლებიც ასახულია ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავგიფიქსირებთ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკური დათვლა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავ აქტივებთან დაკავშირებით 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია მე-9 შენიშვნაში 1,470,638 ლარისა და 2,017,559 ლარის ჯამური ღირებულებით, შესაბამისად.

ვინაიდან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია ზემოხსენებული აქტივების დაზღუნება/ანაზღაურება დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 13,692,245 და 14,413,696 ლარს და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად და არამატერიალური აქტივების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 48,021 და 68,129 ლარს 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები)

შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან და საქართველოში არსებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები. კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელზეც აიღო ვალდებულება შესყიდვებსა და შენობის შემდგომ განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "მაქრო"-სთვის გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულიად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ქედიას მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანს თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

თანხა შეადგენდა 6,438,834 ლარს და 3,457,500 ლარს შესაბამისად, ხოლო მასთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას 2016 და 2017 წლების განმავლობაში წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიანიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2017 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და 2017 წლის დღგ-ს დეკლარაციაში (2017 წელს განხორციელებული წინასწარი გადახდების 18%). ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს.

ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრჩევაზე გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმვას და მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი. /ხელმოწერილია/

შპს "ბიდიო"-სთვის და მისი სახელით

თბილისი, საქართველო

25 აპრილი, 2018 წ.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ქედიას მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამოძრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანს თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ /მარინე პაპუნიძე/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	3,379,204	3,508,465
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(336,356)	(357,190)
ცვლილებები მარაგებში		11,650	(26,552)
პერსონალის ხარჯი		(1,000,757)	(1,116,463)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,036,159)	(1,015,971)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	6	(990,239)	(984,070)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები	7	(256,327)	(278,539)
საოპერაციო ზარალი		(228,984)	(270,320)
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(50,739)	(88,824)
ფინანსური შემოსავალი		44,478	6,430
ზარალი დაბეგვრამდე		(235,245)	(352,714)
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	-
სრული ზარალი		(235,245)	(352,714)

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა
მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

ფინანსური კონტროლიორი : გ. ჭელიძე /ხელმოწერილია/

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის
გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე
ნოტარიუს - ლეილა ჭელიძის მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე
თარჯიმნობის გამოშრიტსავე გარეუბნების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანს თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ /მარინე პაპუნიძე/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	13,692,245	14,413,696
არამატერიალური აქტივები	10	48,021	68,129
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11	6,438,834	3,457,500
სულ აქტივები		20,179,100	17,939,325
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	73,003	61,353
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	13	270,537	142,370
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	897,553	805,922
საგადასახადო აქტივი	15	700,719	131,819
სულ მიმდინარე აქტივები		1,941,812	1,141,464
სულ აქტივები		22,120,912	19,080,789
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		29,495,891	26,004,302
გაუნაწილებელი მოგება		(7,585,987)	(7,350,742)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		21,909,904	18,653,560
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	16	211,008	427,229
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		211,008	427,229
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		22,120,912	19,080,789

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

შპს "ქერვან ტურიზმი"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2015	22,738,723	(6,998,028)	15,740,695
მფლობელის კონტრიბუცია	3,465,579	-	3,465,579
წლის სრული ზარალი	-	(352,714)	(352,714)
განაწილება მფლობელზე	(200,000)	-	(200,000)
31.12.2016	26,004,302	(7,350,742)	18,653,560
მფლობელის კონტრიბუცია	3,789,066	-	3,789,066
წლის სრული ზარალი	-	(235,245)	(235,245)
განაწილება მფლობელზე	(297,477)	-	(297,477)
31.12.2017	29,495,891	(7,585,987)	21,909,904

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა კედიას მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმანს თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე -/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(235,245)	(352,714)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	1,036,159	1,015,971
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		50,739	88,824
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	13	(24,464)	24,844
უიმედო ვალის ხარჯი		11,036	56,557
საპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		838,225	833,482
საპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოძინება			
ინვენტარის შემცირება/ (ზრდა)		(11,650)	26,551
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნის ზრდა		(109,349)	(146,198)
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(568,900)	(131,819)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნის ზრდა/ (შემცირება)		(218,807)	110,928
საპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოძინება / (გაძინება)		(70,481)	692,944
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(287,095)	(29,921)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,505)	-
გადახდილი ავანსები		(2,981,334)	(3,457,500)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გაძინება, წმინდა		(3,275,934)	(3,487,421)
ფინანსური აქტივობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		3,491,589	3,265,579
ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		3,491,589	3,265,579
ფულისა და ფულის ექვივალენტის ზრდა, წმინდა		145,174	471,102
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	14	805,922	385,066
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(53,543)	(50,246)
ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე			
ფულისა და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	897,553	805,922

თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე თარჯიმანს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარგმანის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"-ს სახელით შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში. სასტუმრო მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო სთავაზობს თავის კლიენტებს განთავსებას მდიდრულ სასტუმრო ნომრებში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

კომპანიის მფლობელია S0130700, რა თალიზოვი, აზერბაიჯანი. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"-სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. მომსახურების მიმწოდებელი პასუხისმგებელია ზედამხედველობაზე, სასტუმროს საქმიანობის ხელმძღვანელობასა და კონტროლზე სასტუმროს ბრენდის ქვეშ. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“-სა და შპს "ქერვან ტურიზმი"-ს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის თანამშრომლობის პირობებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ზასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიღებული ზარალის მიუხედავად, კომპანიას არ უჭირს აქციონერისაგან უწყვეტი ფინანსური მხარდაჭერის მიღება. ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს აქვთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის შემდგომი განვითარების სურვილი.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

შემდეგი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ადრეულ ეტაპზე არ იყო მიღებული, გავლენას იქონიებს ან შესაძლოა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან
- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 – იჯარა

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს –15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15–ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისთვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გეთავაზობს ერთიან, პრინციპებზე დაფუძნებულ 5 ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

მოდელის ხუთი ეტაპი შემდეგში მდგომარეობს:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- საკონტრაქტო ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15–ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონსტრუქციული მითითებები დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების წერტილი/მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან და მისი ადრეული გამოყენება ნებადართულია. ფასს 15–ის გამოყენების შერჩეული მიდგომიდან გამომდინარე, გადასვლა შეიძლება მოიცავდეს სხვადასხვა მოთხოვნებისათვის პირველადი გამოყენების ერთ ან ერთზე მეტ თარიღს.

ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9–ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9–ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომელსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციამ შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია "რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში". აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომლებიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და საწესდებო ინვესტიციები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების თანმდევი ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი ასახოს.
- ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- ჰეჯირების აღრიცხვა. წარმოადგენს ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოდელს, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის მიერ რისკის მართვისათვის განხორციელებულ აქტივობებს. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გადამუშავდა და ჩანაცვლდა "ეკონომიკური ურთიერთობის" პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

- აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადადამდე ადრე დანერგვაც. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნებისათვის გადასხვლა მოიცავდეს პირველადი გამოყენების ერთ ან ერთზე მეტ თარიღს.

ფასს 16 – იჯარა, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ 2016 წლის იანვარში გამოსცა ფასს 16. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 – იჯარას, ფასს 4 – განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, სსკ-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულები და სსკ-27 იჯარის იურიდიული ფორმის შემცველი გარიგების არსის შეფასება.

მეიჯარესთვის აღრიცხვის მოთხოვნები მნიშვნელოვანწილად უცვლელად იქნა გადმოტანილი ბასს 17-დან. ეს ნიშნავს, რომ მეიჯარე აგრძელებს საიჯარო გადახდების კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორიცაა ბასს 17-ით და განასხვავებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას. ძირითადი ცვლილებები ეხება მოიჯარეს, ფასს 16 აწესებს ერთიან მოდელს მოიჯარეთათვის, რომელიც გამორიცხავს საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის სხვაობას და მიყვავართ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებად, რომელიც ასახავს "სარგებლობის უფლების" აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებას იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობისთვის. აქტივები შედეგად აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები ან საინვესტიციო ქონება და ვალდებულება განიხილება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც იჯარის ხელშეკრულებაში არის ნაგულისხმევი. თუმცა, პირებს აქვთ არჩევანი არ შეიტანონ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი იჯარა (ანუ ის იჯარა, რომლის ვადა მოიცავს 12 თვეს ან ნაკლებს) და დაბალი ღირებულების მქონე საგნების იჯარა.

შემოსავლების ანგარიშგებაში, ფასს 16-ის გამოყენება შედეგად მოგვცემს ცვეთის დარიცხვას (საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში) და საპროცენტო ხარჯებს. თუკი ვივარაუდებთ, რომ ცვეთის დარიცხვა მოხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, საერთო ხარჯები უფრო მაღალი იქნება იჯარის პირველ ნაწილში, გვიან პერიოდებთან შედარებით, ვიანიდან საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იქნება მაღალი.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები გამოიყენება თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუკი სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფასს 15, ფასს 9 და ფასს 16-ის შედეგები ჯერ კიდევ შეფასების პროცესშია, ვინაიდან აღნიშნულ ახალ სტანდარტებს შესაძლოა ჰქონდეთ არსებითი გავლენა ორგანიზაციის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

არ არსებობს სხვა სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებმაც შესაძლოა იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა სუბიექტთა მიმდინარე ან სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდზე და პროგნოზირებად სამომავლო გარიგებებზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	USD	EUR	TRY
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.59	3.10	0.69
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.65	2.79	0.80

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარგმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს განსაზღვრავს როგორც სესხებსა და დებიტორულ დავალიანებებს. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შესყიდვას ან გამოშვებას და საბოლოოდ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი დგინდება მას შემდეგ, როცა ჩნდება ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თანხების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსურ სირთულე და გადახდისუუნარობა/გადაუხდელობა ან გადახდების ვადაგადაცილება მიიჩნევა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორებად. რეზერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტარებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანმდევი წინათ ჩამოწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივები დაფარულია ან აქტივებიდან მისაღები ფულად სახსრებზე უფლებას გაუვიდა ვადა ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების უფლებებს ან შედის ისეთ გარიგებაში, როცა (1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა ან (2) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიღებულ სესხებად და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება ოპერაციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის მეთოდი, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების აღრიცხვას ამორტიზებადი ღირებულებით და ანაწილებს საპროცენტო ხარჯებს შესაბამის პერიოდებზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარგმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

ადისკონტრირებს მომხმარებელს გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური ვალდებულების წინადასახსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წვევს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოდგენილი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღ-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაღიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი. მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები და კეთილმოწყობა	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზღაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზღაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღგ-ს ჩათვლით.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ წლიურ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული დაბეგვრის მოდელის მიზანი არის საგადასახადო ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკის ზრდის ხელშეწყობა.

საქართველოს ახალი საგადასახადო სისტემის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-8 შენიშვნაში).

სხვა გადასახადი, გარდა საშემოსავლო/მოგების გადასახადისა

გადასახადების, გარდა საშემოსავლო/მოგების გადასახადისა, აღიარება ხდება მასთან დაკავშირებული მავალდებულებელი ღონისძიებების მოხდენისას. მავალდებულებელი ღონისძიება არის ისეთი ღონისძიება, რომლის დროსაც ჩნდება გადასახადის გადახდის ვალდებულება. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადების აღიარება ხდება აქტივებად.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.)/სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნას.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარგმანის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ /მარინე პაპუნძიძე—/

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

შეფასებები და დაშვებები

ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

ანარიცხები დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის დგინდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მისი კუთვნილი თანხების შეგროვებას/ამოღებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობებიდან გამომდინარე.

დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსურ სირთულე და გადახდისუნარიანობა/გადაუხდელობა ან გადახდების ვადაგადაცილება მიიჩნევა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორებად. რეზერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპორცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის გამოყენების ხარჯზე და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებად ან ზარალად. როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანმდევი წინათ ჩამოწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი ოთახის მომსახურებიდან	2,624,354	2,648,709
შემოსავალი კვებიდან	484,335	583,683
შემოსავალი სასმელიდან	112,827	161,743
შემოსავალი სპა-ს მომსახურებიდან	68,293	63,764
შემოსავალი სამრეცხაო მომსახურებიდან	17,371	11,760
სხვა შემოსავალი	72,024	38,806
სულ	3,379,204	3,508,465

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა
 სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
 წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო ხარჯი	2017	2016
კომუნალური	(211,412)	(221,999)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(256,401)	(167,592)
საგადასახადო ხარჯები	(117,045)	(125,852)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(101,306)	(98,956)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50,700)	(15,520)
ბანკის მომსახურების საფასური	(42,549)	(32,941)
სამრეცხო და ქიმწმენდა	(42,524)	(53,557)
წარმომადგენლობითი და საქმიანი ვიზიტების ხარჯები	(40,331)	(93,540)
დაზღვევა	(32,883)	(42,954)
ქირა	(16,150)	(19,447)
გაუფასურება გაუქმება / (დარიცხვა), წმინდა	-	(81,401)
სხვა ხარჯი	(92,366)	(30,311)
სულ	(1,003,667)	(984,070)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2017	2016
გაუფასურება გაუქმება / (დარიცხვა), წმინდა	13,428	-
სულ	(990,239)	(984,070)

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

შპს "ქერვან ტურიზმსა" და სს "დივან ტურიზმ ისლეთმელერს" შორის გაფორმებული
 ხელმძღვანელობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს "ქერვან ტურიზმი" უფლებამოსილია შემდეგ
 შენატანებზე (ყოველთვიურად გადასახდელი) შესაბამისად:

- 1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საოპერაციო პერიოდში მიღებული ოველთვიური
 მთლიანი შემოსავლის 2.5%-ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%-ს.
 ხელმძღვანელობაზე გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება სასტუმროს საოპერაციო
 საქმიანობის დაწყებიდან პირველი სამი წლის განმავლობაში და შემდგომში განაკვეთი
 იზრდება მთლიანი შემოსავლის 2.8%-მდე.
- 2) წამახალისებელი ანაზღაურება შეადგენს მთლიანი საოპერაციო მოგების 11%
 ყოველთვიურად საოპერაციო დროის განმავლობაში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მარკეტინგის,
 ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზღაურების ჯამური ხარჯები შეადგენს
 256,327 ლარს და 278,539 ლარს, შესაბამისად.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის
 გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე
 ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე
 თარჯიმნობის გამოცხადება გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

8. დაბეგვრა

საქართველოში კორპორატიული სექტორისადმი გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული დაბეგვრის მოდელის შიგნით არის საგადასახადო ადმინისტრირების გაბარტულვა, ზოგნების განვითარებისა და უზრუნველყოფის ზრდის ხელშეწყობა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის ევოლუციის მთავარი არის მდგომარეობის იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წინადა მოგების განწილებამდე. აღნიშნული გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამოუმუშავებული თანხის რეინვესტირებას იგივე ან ახალ საქმიანობაში. კორპორატიული გადასახადის განაკვეთი რჩება იგივე, როგორც იყო ადრე - 15%, ტექნიკურად 15% / 15% განაკვეთი გამოყენებული იქნება დასაბეგრი ობიექტის თანხის მიხედვით. გარდა ამისა, ნაწილად წლიური ზარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველწლიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად დასაბეგრი ობიექტების/ფაქტობრივი გადახდები:

- გადახდილი დივიდენდი;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ზარჯები, რომელთა არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომელთა არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ზარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავტო და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სხვა	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,381,534	186,148	132,617	266,474	16,787,042
შემოსვლა	-	-	9,688	957	8,600	10,676	29,921
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,391,222	187,105	141,217	277,150	16,816,963
შემოსვლა	-	-	226,211	38,932	-	21,950	287,093
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,617,433	226,037	141,217	299,100	17,104,056
დაგროვილი ცვეთა							
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(249,124)	(933,680)	(80,586)	(24,093)	(126,326)	(1,413,809)
ცვეთა წლისთვის	-	(175,008)	(652,944)	(53,505)	(19,416)	(88,586)	(989,459)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(424,132)	(1,586,624)	(134,091)	(43,509)	(214,912)	(2,403,268)
ცვეთა წლისთვის	-	(174,530)	(729,314)	(57,961)	(20,210)	(26,528)	(1,008,546)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(598,662)	(2,315,938)	(192,052)	(63,719)	(241,440)	(3,411,814)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,047,653	1,804,598	53,014	97,708	62,239	14,413,696
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	9,873,123	1,301,495	33,985	77,498	57,660	13,692,245

10. არამატერიალური აქტივები

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო პროგრამებისგან. 2017 და 2016 წლების ამორტიზაციის ხარჯები შესაბამისად 27,613 ლარი და 26,511 ლარია. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია შეადგენს 92,038 ლარს და 64,425 ლარს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"-ს. შპს "მაქროსთვის" გადარიცხული თანხა შეადგენს 6,976,647 და 3,457,500 ლარს 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. კომპანიამ აღიარა დღგ-ს აქტივი, რომელიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს წინასწარ გადახდილების ნაშთები შეადგენს 6,438,834 და 3,457,500 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად შპს "მაქრო" იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს და შემდგომ განაახლოთ შენობა.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ოთახის მარაგები	40,577	31,854
საკვები და სასმელი	32,426	24,028
სხვა	-	5,471
სულ	73,003	61,353

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ანგარიშები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	216,908	119,559
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(11,674)	(36,138)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	205,234	83,421
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	65,303	58,949
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	65,303	58,949
სულ	270,537	142,370

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება რეალური ღირებულებებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გაუფასურებული ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

	2017	2016
1 იანვარს	(36,138)	(11,294)
წლიური დარიცხვა	(11,674)	(24,844)
გაუქმება	36,138	-
31 დეკემბრის	(11,674)	(36,138)
ინდივიდუალური გაუფასურება	(11,674)	(36,138)
კოლექტიური გაუფასურება	-	-
სულ	(11,674)	(36,138)

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვგლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფორმებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

დებიტორული ვალდებულებები ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	31.12.2017	31.12.2016
არა ვადაგადაცილებული	-	-
ვადაგადაცილებული	-	-
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
360 დღეზე მეტხნიანი ვადაგადაცილება	11,674	36,138
სულ ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	11,674	36,138
დებიტორული ვალდებულებები ჯგუფურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		
არა ვადაგადაცილებული	106,131	38,394
ვადაგადაცილებული		
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება	4,990	1,983
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება	22,248	9,088
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება	71,059	28,883
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება	805	327
360 დღეზე მეტხნიანი ვადაგადაცილება	-	4,746
სულ კოლექტიურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	205,233	83,421
სულ დებიტორული ვალდებულებები გაუფასურებამდე	216,907	119,559
გაუფასურების რეზერვი	(11,674)	(36,138)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	205,233	83,421

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამოძრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / მარინე პაპუნძიძე /

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	573,072	757,917
ფული ბანკში ლარში	284,128	34,961
ნაღდი ფული	40,353	13,044
სულ	897,553	805,922

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს არავადაცადაცილებული და არაგაუფასურებული კატეგორიის აქტივებს.

15. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადად შედგება დღგ-ს აქტივისგან, რომლის აღიარებაც მოხდა შპს "მაქრო" -სთვის წინასწარ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებით.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	134,595	405,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	405,931
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	76,413	21,298
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	76,413	21,298
სულ ვალდებულებები	211,008	427,229

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

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

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / *მარინე პაპუნძიძე* /

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ქვივალენტები	897,553	805,922
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	205,234	83,421
სულ აქტივები	889,343	889,343
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	405,931
სულ ვალდებულებები	405,931	405,931

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომჟღავნების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, წააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადებ და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / *მარინე პაპუნძიძე* /

ლიკვიდურობის რისკის უზრუნველყოფის გეგმის მიხედვით საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2017	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2016	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	405,931	-	-	405,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	405,931	-	-	405,931

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლათი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძიძემ / *მარინე პაპუნძიძე* /

კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

კომპანიის სავალუტო კურსების ექსპოზიცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2017
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	193,388	11,846	-	-	205,234
ვალდებულებები					
ფული და ფულის	324,480	541,200	31,324	549	897,553
ექვივალენტები					
სულ ფინანსური აქტივები	517,868	553,046	31,324	549	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	84,396	41,564	7,772	863	134,595
კრედიტორული					
ვალდებულებები					
სულ ფინანსური	84,396	41,564	7,772	863	134,595
ვალდებულებები					
ბალანსის ღია პოზიცია	433,472	511,482	23,552	(314)	

კომპანიის სავალუტო კურსების ექსპოზიცია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2016
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	83,421	-	-	-	83,421
ვალდებულებები					
ფული და ფულის	48,012	757,831	79	-	805,922
ექვივალენტები					
სულ ფინანსური აქტივები	131,433	757,831	79	-	889,343
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	179,953	212,382	-	13,596	405,931
ვალდებულებები					
სულ ფინანსური	179,953	212,382	-	13,596	405,931
ვალდებულებები					
ბალანსის ღია პოზიცია	(48,520)	545,449	79	(13,596)	

სავალუტო რისკის მგრძოზიარობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძოზიარობას აშშ დოლარის/ევროს/ლირას ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძოზიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძოზიარობის ანალიზი მოიცავს

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნძემ / მარინე პაპუნძე /

მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში.
 აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

2017	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/SGD	GEL/SGD
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	102,296	(102,296)	4,710	(4,710)	(63)	63

2016	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/TRY	GEL/TRY
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	109,090	(109,090)	16	(16)	(2,719)	2,719

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) ა) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ გ) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავლის განაცხადი

კავშირი		2017	2016
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები			
დივან ტურიზმ ისლეთმელერი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(256,327)	(278,539)
		2017	2016
მართვის ძირითადი სარგებელი		247,413	146,855

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირი	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	სხვა	47,543	87,119
დივან ტურისტებისთვის	დაკავშირებული მხარე		

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შედეგად გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეზოგოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

კომპანიას აქვს მს. "სტრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც აიღო ვალდებულება შესყიდვებისა და სერვისების შესწავლა განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "მაკრო"-სთვის გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა შეადგენდა 6,438,834 ლარს და 3,457,500 ლარს, შესაბამისად, ხოლო მს.სთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას 2016 და 2017 წლების განმავლობაში წინასწარ გადახდილი თანხის სამჯეროდ არ მოუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული აპირაციის გადაკლავიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მონიტორინგ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შესყიდვებისთვის 2017 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და 2017 წლის დღგ-ს დეკლარაციაში (2017 წლის გამოთვალვებში წინასწარი გადახდების 18%). ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

კომპანიას სწამს, რომ მან უკვე გადახადა ყველა გადასახადი და ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ გაკეთებული დამატებები საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის საგადასახადო წლები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

მე, თარჯიმანი მარინე პაპუნიძე, სრულად ვფლობ რა ინგლისურ ენას, ვიძლევი სწორი თარგმანის გარანტიას და ვასრულებს აღნიშნული დოკუმენტის თარგმანს ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, მე ნოტარიუს - ლეილა ჭედიას მხრიდან გაფრთხილებული ვარ სწორი თარგმანის შესახებ და ასევე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებების შესახებ.

ინგლისურიდან ქართულად თარგმნა თარჯიმანმა მარინე პაპუნიძემ / მარინე პაპუნიძე /

საქართველო, ქალაქი ბათუმი

ორი ათასი თურამშეთი წლის ოცდაშვიდი სექტემბერი

მე ნოტარიუსი ლეილა ჭედია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. ბათუმში კ. გამსახურდიას ქ. №17, გამოწმებ თარჯიმნის მარინე პაპუნაძის, დაბადებული 06/09/1989, რუსეთში, პირადი №61008014495, პასპორტის №10BA49384, პასპორტის გაცემის თარიღი: 08.06.2011. მოქმედების ვადა: 08.06.2021. გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ, მცხოვრები: ბათუმი, გრიბოედოვის შესახვევი №3, ხელმოწერის ნამდვილობას, რომელიც შესრულებულია ჩემი თანდასწრებით. ამასთანავე განვმარტავ, რომ წინამდებარე სანოტარო აქტით დასტურდება მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერა, რაც არ გულისხმობს თარგმანის ნამდვილობის შემოწმებას, რომელზეც პასუხისმგებელია ხელმომწერი თარჯიმანი. მას მიღებული აქტს უფროდანი განმარტება არასწორი თარგმანის სამართლებრივი შედეგების შესახებ.

ქალბატონ მარინე პაპუნაძის პირადობა დადგენილია ჩემს მიერ, შემოწმებულია მისი ქმედუნარიანობა, ასევე მისი უფლებაუნარიანობა, თანახმად ინგლისური ენის კურსის გავლის სერტიფიკატისა, გაცემის ავტორიზაციის განვითარების ცენტრის მიერ 2011 წლის სექტემბერში.

დამოწმებულია 1 (ერთი) ხელწერა 31 გვერდზე 1 (ერთ) ეგზემპლარად და შესაბამისად გადახდილია საზღაური 62,00 ლარი. თანახმად 2011 წლის 29 დეკემბრის „სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის N 507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, დღე 11,16 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი თანახმად ამავე დადგენილების 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი:



ლ. ჭედია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181194286



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

27.09.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლეილა ჭედია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ბათუმი, კ. გამსახურდიას ქ. 17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(0 422) 27-38-80

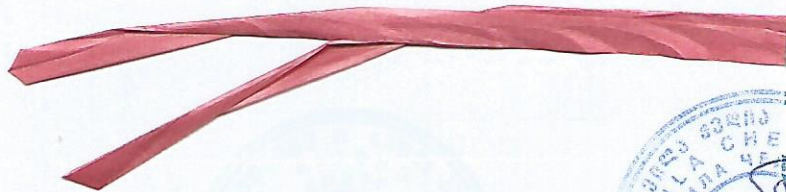
სანოტარო მოქმედების

27562052259618

ინდივიდუალური ნომერი



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



ტინქოიან
69 (სამოცდა
ცხრამეტი)
ფონტოი

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური ანგარიშგებები	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება.....	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	19
5. შემოსავალი	20
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა	20
7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები.....	20
8. დაბეგვრა	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. არამატერიალური აქტივები.....	22
11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	22
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი.....	23
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	23
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	24
15. საგადასახადო აქტივი.....	24
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები.....	25
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	25
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები	29
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ქერვან ტურიზმის" აქციონერებისა და მენეჯმენტისთვის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ

კვალიფიციური მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქერვან ტურიზმის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფინანსური სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის და ასევე შენიშვნებს, რომლებიც ასახულია ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ჩვენი ანგარიშის "კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველში" აღწერილი შედეგებისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავგიფიქსირებთ კომპანიის ძირითადი საშუალებების მოძრავი აქტივების ფიზიკური დათვლა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავაკმაყოფილეთ ჩვენი მოთხოვნა ალტერნატიული საშუალებებით, ძირითადი საშუალებების მოძრავ აქტივებთან დაკავშირებით 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც მითითებულია მე-9 შენიშვნაში 1,470,638 ლარისა და 2,017,559 ლარის ჯამური ღირებულებით, შესაბამისად.

ვინაიდან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღინიშნებოდა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანიას არ შეუფასებია ზემოხსენებული აქტივების დაბურნებას/ანაზღაურებას დაქვემდებარებული თანხების ოდენობა, წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 13,692,245 და 14,413,696 ლარს და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად და არამატერიალური აქტივების ანაზღაურებად თანხებთან დაკავშირებით, რომელიც საერთო ჯამში შეადგენს 48,021 და 68,129 ლარს 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები)

შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან და საქართველოში არსებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები. კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც აიღო ვალდებულება შესყიდვებსა და შენობის შემდგომ განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით შპს "მავრო"-სთვის გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა შეადგენდა 6,438,834 ლარს და 3,457,500 ლარს, შესაბამისად, ხოლო მასთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას 2016 და 2017 წლების განმავლობაში წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიაწიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2017 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და 2017 წლის დღგ-ს დეკლარაციაში (2017 წელს განხორციელებული წინასწარი გადახდების 18%). ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და ობიექტურად წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული გარემოებებიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განსაზღვრული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს.

ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვიქმნით წარმოდგენას აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე ჩვენს მიერ მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, აგრეთვე იმას თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ გვაქვს მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან კომუნიკაცია სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და დროსთან, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებთან დაკავშირებით, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვაავლენთ.

აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი, რომლის შედეგსაც წარმოადგენს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი. /ხელმოწერილია/

შპს "ბიდიო"-სთვის და მისი სახელით

თბილისი, საქართველო

25 აპრილი, 2018 წ.

შპს "ქერვან ტურიზმი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	5	3,379,204	3,508,465
ნედლეული და გამოყენებული მასალები		(336,356)	(357,190)
ცვლილებები მარაგებში		11,650	(26,552)
პერსონალის ხარჯი		(1,000,757)	(1,116,463)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,036,159)	(1,015,971)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	6	(990,239)	(984,070)
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი	7	(256,327)	(278,539)
ანაზღაურების ხარჯები			
საოპერაციო ზარალი		(228,984)	(270,320)
კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა		(50,739)	(88,824)
ფინანსური შემოსავალი		44,478	6,430
ზარალი დაბეგვრამდე		(235,245)	(352,714)
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	-
სრული ზარალი		(235,245)	(352,714)

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

ფინანსური კონტროლიორი : გ. ჭელიძე /ხელმოწერილია/

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	13,692,245	14,413,696
არამატერიალური აქტივები	10	48,021	68,129
გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	11	6,438,834	3,457,500
სულ აქტივები		20,179,100	17,939,325
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	73,003	61,353
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	13	270,537	142,370
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	897,553	805,922
საგადასახადო აქტივი	15	700,719	131,819
სულ მიმდინარე აქტივები		1,941,812	1,141,464
სულ აქტივები		22,120,912	19,080,789
მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრის კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		29,495,891	26,004,302
გაუნაწილებელი მოგება		(7,585,987)	(7,350,742)
სულ მესაკუთრის კაპიტალი		21,909,904	18,653,560
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	16	211,008	427,229
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		211,008	427,229
სულ მესაკუთრის კაპიტალი და ვალდებულებები		22,120,912	19,080,789

შპს "ქერვან ტურიზმი"

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31.12.2015	22,738,723	(6,998,028)	15,740,695
მფლობელის კონტრიბუცია	3,465,579	-	3,465,579
წლის სრული ზარალი	-	(352,714)	(352,714)
განაწილება მფლობელზე	(200,000)	-	(200,000)
31.12.2016	26,004,302	(7,350,742)	18,653,560
მფლობელის კონტრიბუცია	3,789,066	-	3,789,066
წლის სრული ზარალი	-	(235,245)	(235,245)
განაწილება მფლობელზე	(297,477)	-	(297,477)
31.12.2017	29,495,891	(7,585,987)	21,909,904

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(235,245)	(352,714)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	1,036,159	1,015,971
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		50,739	88,824
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	13	(24,464)	24,844
უიმედო ვალის ხარჯი		11,036	56,557
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		838,225	833,482
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოძინება			
ინვენტარის შემცირება/ (ზრდა)		(11,650)	26,551
სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნის ზრდა		(109,349)	(146,198)
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(568,900)	(131,819)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული მოთხოვნის ზრდა/ (შემცირება)		(218,807)	110,928
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულის შემოძინება / (გაძინება)		(70,481)	692,944
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(287,095)	(29,921)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,505)	-
გადახდილი ავანსები		(2,981,334)	(3,457,500)
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების გაძინება, წმინდა		(3,275,934)	(3,487,421)
ფინანსური აქტივობები			
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		3,491,589	3,265,579
ფულადი ნაკადების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან, წმინდა		3,491,589	3,265,579
ფულისა და ფულის ექვივალენტის ზრდა, წმინდა		145,174	471,102
ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში	14	805,922	385,066
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(53,543)	(50,246)
ფულისა და ფულის ექვივალენტებზე			
ფულისა და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	897,553	805,922

შპს "ქერვან ტურიზმი"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ქერვან ტურიზმი" – ფუნქციონირებს "სასტუმრო დივანი"-ს სახელით შავი ზღვის სანაპირო ზოლთან ახლოს, აჭარის რეგიონში. სასტუმრო მდებარეობს ქალაქის ცენტრში. სასტუმრო სთავაზობს თავის კლიენტებს განთავსებას მდიდრულ სასტუმრო ნომრებში. სასტუმრომ საქმიანობა დაიწყო 2014 წლის მაისში.

კომპანიის მფლობელია S0130700, რზა თალიბოვი, აზერბაიჯანი. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“ (DIVAN TURIZIM ISLETMELERI A.S.) წარმოადგენს შპს "ქერვან ტურიზმი"-სთვის მომსახურებისა და ბრენდის მიმწოდებელს. მომსახურების მიმწოდებელი პასუხისმგებელია ზედამხედველობაზე, სასტუმროს საქმიანობის ხელმძღვანელობასა და კონტროლზე სასტუმროს ბრენდის ქვეშ. სს „დივან ტურიზმ ისლეთმელერი“-სა და შპს "ქერვან ტურიზმი"-ს შორის გაფორმებულია ხელშეკრულება, რომელიც არეგულირებს მხარეებს შორის თანამშრომლობის პირობებსა და ვალდებულებებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ჟორდანია/ზ. გამსახურდიას ქ. N8/15

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს ("ბასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია ჩანაწერებს აწარმოებს და აღრიცხავს ქართულ ლარში და ფინანსური ანგარიშგებებიც მომზადებულია ქართულ ლარში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ ბუღალტრულ შეფასებებს. ის მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გატარებისას. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები გაკეთდა ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას და მათი ეფექტი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მიღებული ზარალის მიუხედავად, კომპანიას არ უჭირს აქციონერისაგან უწყვეტი ფინანსური მხარდაჭერის მიღება. ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს აქვთ საქართველოში კომპანიის საქმიანობის შემდგომი განვითარების სურვილი.

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

შემდეგი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ადრეულ ეტაპზე არ იყო მიღებული, გავლენას იქონიებს ან შესაძლოა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

- ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები
- ფასს 16 – იჯარა

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს –15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15–ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისთვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთიან, პრინციპებზე დაფუძნებულ 5 ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

მოდელის ხუთი ეტაპი შემდეგში მდგომარეობს:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- საკონტრაქტო ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15–ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე "კონტროლი" კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონსტრუქციული მითითებები დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების წერტილი/მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხს შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი მოქმედებს 2018 წლის 1 იანვრიდან და მისი ადრეული გამოყენება ნებადართულია. ფასს 15–ის გამოყენების შერჩეული მიდგომიდან გამომდინარე, გადასვლა შეიძლება მოიცავდეს სხვადასხვა მოთხოვნებისათვის პირველადი გამოყენების ერთ ან ერთზე მეტ თარიღს.

ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9–ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9–ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9–ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს–მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა და საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9–ის

2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომლებიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და საწესდებო ინვესტიციები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების თანმდევი ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** წარმოადგენს ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოდელს, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის მიერ რისკის მართვისათვის განხორციელებულ აქტივობებს. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გადამუშავდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნებისათვის გადასხვლა მოიცავდეს პირველადი გამოყენების ერთ ან ერთზე მეტ თარიღს.

ფასს 16 – იჯარა. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ 2016 წლის იანვარში გამოსცა ფასს 16. ფასს 16 ცვლის ბასს 17 – იჯარას, ფასს 4 – განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, სსკ–15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულები და სსკ–27 იჯარის იურიდიული ფორმის შემცველი გარიგების არსის შეფასება.

მეიჯარესთვის აღრიცხვის მოთხოვნები მნიშვნელოვანწილად უცვლელად იქნა გადმოტანილი ბასს 17-დან. ეს ნიშნავს, რომ მეიჯარე აგრძელებს საიჯარო გადახდების კლასიფიცირებას იგივე კლასიფიკაციის გამოყენებით, როგორცაა ბასს 17-ით და განასხვავებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას. ძირითადი ცვლილებები ეხება მოიჯარეს, ფასს 16 აწესებს ერთიან მოდელს მოიჯარეთათვის, რომელიც გამორიცხავს საოპერაციო და ფინანსურ იჯარას შორის სხვაობას და მივყავართ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებად, რომელიც ასახავს "სარგებლობის უფლების" აქტივებს და შესაბამის ვალდებულებას იჯარის ხელშეკრულებების უმეტესობისთვის. აქტივები შედეგად აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებები ან საინვესტიციო ქონება და ვალდებულება განიხილება საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც იჯარის ხელშეკრულებაში არის ნაგულისხმევი. თუმცა, პირებს აქვთ არჩევანი არ შეიტანონ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი იჯარა (ანუ ის იჯარა, რომლის ვადა მოიცავს 12 თვეს ან ნაკლებს) და დაბალი ღირებულების მქონე საგნების იჯარა.

შემოსავლების ანგარიშგებაში, ფასს 16-ის გამოყენება შედეგად მოგვცემს ცვეთის დარიცხვას (საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში) და საპროცენტო ხარჯებს. თუკი ვივარაუდებთ, რომ ცვეთის დარიცხვა მოხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, საერთო ხარჯები უფრო მაღალი იქნება იჯარის პირველ ნაწილში, გვიან პერიოდებთან შედარებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი იქნება მაღალი.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები გამოიყენება თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუკი სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფასს 15, ფასს 9 და ფასს 16-ის შედეგები ჯერ კიდევ შეფასების პროცესშია, ვინაიდან აღნიშნულ ახალ სტანდარტებს შესაძლოა ჰქონდეთ არსებითი გავლენა ორგანიზაციის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

არ არსებობს სხვა სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებმაც შესაძლოა იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა სუბიექტთა მიმდინარე ან სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდზე და პროგნოზირებად სამომავლო გარიგებებზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების შეჯამება **ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული მუხლები იზომება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საქმიანობს კომპანია ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა.

ბ) გარიგებები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ გაცვლითი კურსის გამოყენებით, რომელიც არსებობს ტრანზაქციის ან შეფასების თარიღისთვის. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ასეთი ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების გაცვლითი კურსები კონვერტირებული წლის ბოლოსთვის, აისახება შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირებას, წარმოდგენილია სრული შემოსავლის

ანგარიშგებაში მუხლის "კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოშობილი ზარალი, წმინდა" სახით სხვა კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებულ მოგებასა და ზარალთან ერთად.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	USD	EUR	TRY
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.59	3.10	0.69
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.65	2.79	0.80

ფინანსური ინსტრუმენტები

შემდეგი ტერმინები გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდეგი განმარტებებით:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფინანსური აქტივების შეთავაზების/წინადადების მიმდინარე ფასს და ფინანსური ვალდებულებებისთვის მიმდინარე მოთხოვნილ ფასს, რომელიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ყველა თავის ფინანსურ აქტივს განსაზღვრავს როგორც სესხებსა და დებიტორულ დავალიანებებს. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან ცალკეულ შემთხვევაში განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების შესყიდვას ან გამოშვებას და საბოლოოდ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი დგინდება მას შემდეგ, როცა ჩნდება ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თანხების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსურ სირთულე და გადახდისუუნარობა/გადაუხდელობა ან გადახდების ვადაგადაცილება მიიჩნევა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორებად. რეზერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანმდევი წინათ ჩამოწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივები დაფარულია ან აქტივებიდან მისაღები ფულად სახსრებზე უფლებას გაუვიდა ვადა ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების უფლებებს ან შედის ისეთ გარიგებაში, როცა (1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა ან (2) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიღებულ სესხებად და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება ოპერაციის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის მეთოდი, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსური ვალდებულების აღრიცხვას ამორტიზებადი ღირებულებით და ანაწილებს საპროცენტო ხარჯებს შესაბამის პერიოდებზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება, ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, და სხვა ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე ან დებიტორულ დავალიანებებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც მომხმარებლების მიერ კომპანიის სასარგებლოდ ექვემდებარება გადახდას გაწეული მომსახურების ან პროდუქციის მიწოდების სანაცვლოდ საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში. თუკი აღნიშნული თანხების შეკრება მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან უფრო ნაკლებ დროში (ან ბიზნესის ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში, თუ ის უფრო ხანგრძლივ დროს მოიცავს), ეს თანხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, ისინი წარმოადგენილნი არიან გრძელვადიან აქტივებად.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები აღირიცხება დღგ-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ორი სიდიდის მიხედვით: თვითღირებულებით და სავარაუდო გასაღიდი ფასით დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება მარაგების გაუფასურება. თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით; გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთების შეძენას.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აისახება მისი თავდაპირველი/ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულებაზე. ყველა ჯგუფის ძირითად საშუალებას ამორტიზაცია/ცვეთა დაერიცხება წრფივი მეთოდით, რათა განისაზღვროს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები და კეთილმოწყობა	60
ავეჯი და მოძრავი ქონება	5
მანქანები და მოწყობილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა	3-5

აღნიშნული ვადების გასვლის შემდეგ აქტივები სრულად ამორტიზირებულია. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო წლის დასასრულს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ დაიყვანება მის ანაზრაურებას დაქვემდებარებულ ღირებულებამდე თუკი აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მოსალოდნელ ანაზრაურებად თანხას.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით, რომელსაც აკლდება ამორტიზაცია/ცვეთა და დაგროვებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაცია/ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათ სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაიხედება, პერსპექტიულ საფუძველზე გაკეთებული ნებისმიერი შეფასების გათვალისწინებით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წელს შეადგენს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები აისახება დღე-ს ჩათვლით.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ წლიურ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული დაბეგვრის მოდელის მიზანი არის საგადასახადო ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკის ზრდის ხელშეწყობა.

საქართველოს ახალი საგადასახადო სისტემის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-8 შენიშვნაში).

სხვა გადასახადი, გარდა საშემოსავლო/მოგების გადასახადისა

გადასახადების, გარდა საშემოსავლო/მოგების გადასახადისა, აღიარება ხდება მასთან დაკავშირებული მავალდებულებელი ღონისძიებების მოხდენისას. მავალდებულებელი ღონისძიება არის ისეთი ღონისძიება, რომლის დროსაც ჩნდება გადასახადის გადახდის ვალდებულება. გადასახადები გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადების აღიარება ხდება აქტივებად.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი იზომება/ფასდება რეალური ღირებულებით მიღებული და მისაღები შემოსავლების მიხედვით. შემოსავალი აისახება დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდათმობებისა და შეღავათების/ფასდაკლებების და კომპანიის შიგნით გაყიდვების ელიმინირების შემდეგ. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევას.

მომსახურების მიწოდების კონტრაქტისგან შემოსავლის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- შესაძლებელია შემოსავლის მოცულობის სანდოდ შეფასება;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს პირი(იურ.) / სუბიექტი;
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გარიგების დასრულების ეტაპი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; და
- გარიგებისთვის გაწეული ხარჯები და გარიგების დასრულების ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიქმნება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც უკავშირდება აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების გაზრდას, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯების, რომელთა გაწევაც მოხდა მომსახურების მიწოდებისას, აღიარება ხდება აღიარებული შემოსავლების პროპორციულად. ხარჯები აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯებს შედეგად აღარ მოსდევს მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნას.

თანამშრომელთა სარგებელი

გაწეული შრომის ანაზღაურების, ხელფასების, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის აღიარება ხდება იმ წელში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურებები იქნა გაწეული კომპანიის თანამშრომელთა მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

(ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

(ბ) კანონმდებლობიდან; ან

(გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და დაშვებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

შეფასებები და დაშვებები

ანარიცხები სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის

ანარიცხები დებიტორული დავალიანების გაუფასურებისთვის დგინდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მისი კუთვნილი თანხების შეგროვებას/ამოღებას დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობებიდან გამომდინარე.

დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსურ სირთულე და გადახდისუუნარობა/გადაუხდელობა ან გადახდების ვადაგადაცილება მიიჩნევა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორებად. რეზერვის თანხას წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპორცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის გამოყენების ხარჯზე და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებად ან ზარალად. როცა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არის უიმედო დავალიანება, ის ჩამოიწერება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე, ხოლო ზარალის თანხა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. თანმდევი წინათ ჩამოწერილი, მაგრამ შემდგომ დაბრუნებული თანხები ირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების/აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება არის ხელმძღვანელობის გადასაწყვეტი საკითხი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან მუშაობის გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ/სავარაუდო გამოყენებას, მოსალოდნელ ტექნიკურ დაძველებას/ცვეთას, ფიზიკურ ცვეთას და ამორტიზაციას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ფუნქციონირებს აქტივი. ნებისმიერ ამ პირობაში ცვლილების შეტანამ ან შეფასებების ცვლილებამ შესაძლებელია მიგვიყვანოს ამორტიზაციის სამომავლო განაკვეთების კორექტირებამდე.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი ოთახის მომსახურებიდან	2,624,354	2,648,709
შემოსავალი კვებიდან	484,335	583,683
შემოსავალი სასმელიდან	112,827	161,743
შემოსავალი სპა-ს მომსახურებიდან	68,293	63,764
შემოსავალი სამრეცხო მომსახურებიდან	17,371	11,760
სხვა შემოსავალი	72,024	38,806
სულ	3,379,204	3,508,465

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა

სხვა საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები), წმინდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

სხვა საოპერაციო ხარჯი	2017	2016
კომუნალური	(211,412)	(221,999)
გაყიდვები და მარკეტინგი	(256,401)	(167,592)
საგადასახადო ხარჯები	(117,045)	(125,852)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(101,306)	(98,956)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50,700)	(15,520)
ბანკის მომსახურების საფასური	(42,549)	(32,941)
სამრეცხო და კომპენსაცია	(42,524)	(53,557)
წარმომადგენლობითი და საქმიანი ვიზიტების ხარჯები	(40,331)	(93,540)
დაზღვევა	(32,883)	(42,954)
ქირა	(16,150)	(19,447)
გაუფასურება გაუქმება / (დარიცხვა), წმინდა	-	(81,401)
სხვა ხარჯი	(92,366)	(30,311)
სულ	(1,003,667)	(984,070)

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2017	2016
გაუფასურება გაუქმება / (დარიცხვა), წმინდა	13,428	-
სულ	(990,239)	(984,070)

7. მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები

შპს "ქერვან ტურიზმსა" და სს "დივან ტურიზმ ისლეთმელერს" შორის გაფორმებული ხელმძღვანელობის ხელშეკრულების თანახმად, შპს "ქერვან ტურიზმი" უფლებამოსილია შემდეგ შენატანებზე (ყოველთვიურად გადასახდელი) შესაბამისად:

- 1) ხელმძღვანელობაზე გადასახადი შეადგენს საოპერაციო პერიოდში მიღებული ოველთვიური მთლიანი შემოსავლის 2.5%-ს, ხოლო მარკეტინგის – 1.5%-ს.
ხელმძღვანელობაზე გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან პირველი სამი წლის განმავლობაში და შემდგომში განაკვეთი იზრდება მთლიანი შემოსავლის 2.8%-მდე.
- 2) წამახალისებელი ანაზღაურება შეადგენს მთლიანი საოპერაციო მოგების 11% ყოველთვიურად საოპერაციო დროის განმავლობაში.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მარკეტინგის, ხელმძღვანელობის/მენეჯმენტისა და წამახალისებელი ანაზრაურების ჯამური ხარჯები შეადგენს 256,327 ლარს და 278,539 ლარს, შესაბამისად.

8. დაბეგვრა

საქართველოში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის (მოგების გადასახადი) მოდელი ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული დაბეგვრის მოდელის მიზანი არის საგადასახადო ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკის ზრდის ხელშეწყობა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის ცვლილების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. აღნიშნული გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას იგივე ან ახალ საქმიანობაში. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი რჩება იგივე, როგორც იყო ადრე - 15%, ტექნიკურად 15% / 85% განაკვეთი გამოყენებული იქნება დასაბეგრი ობიექტის თანხის მიმართ. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად დასაბეგრი ოპერაციებია/ფაქტორივი გადახდებია:

- გადახდილი დივიდენდი;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- გადახდები, რომლების არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	ავიჯი და მოძრავი ქონება	მანქანები და აღჭურვი ლობა	სატრანსპორტო საშუალებ ები	სხვა	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,381,534	186,148	132,617	266,474	16,787,042
შემოსვლა	-	-	9,688	957	8,600	10,676	29,921
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,391,222	187,105	141,217	277,150	16,816,963
შემოსვლა	-	-	226,211	38,932	-	21,950	287,093
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,471,785	3,617,433	226,037	141,217	299,100	17,104,056
დაგროვილი ცვეთა							
2015 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(249,124)	(933,680)	(80,586)	(24,093)	(126,326)	(1,413,809)
ცვეთა წლისთვის	-	(175,008)	(652,944)	(53,505)	(19,416)	(88,586)	(989,459)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(424,132)	(1,586,624)	(134,091)	(43,509)	(214,912)	(2,403,268)
ცვეთა წლისთვის	-	(174,530)	(729,314)	(57,961)	(20,210)	(26,528)	(1,008,546)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(598,662)	(2,315,938)	(192,052)	(63,719)	(241,440)	(3,411,814)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	10,047,653	1,804,598	53,014	97,708	62,239	14,413,696
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,348,484	9,873,123	1,301,495	33,985	77,498	57,660	13,692,245

10. არამატერიალური აქტივები

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები შედგება საბუღალტრო პროგრამებისგან. 2017 და 2016 წლების ამორტიზაციის ხარჯები შესაბამისად 27,613 ლარი და 26,511 ლარია. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია შეადგენს 92,038 ლარს და 64,425 ლარს.

11. გადახდილი ავანსები გრძელვადიანი აქტივებისთვის

გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები შედგება ავანსის შეთანხმებული თანხისგან, რომელიც წინასწარ გადაეცა შპს "მაქრო"-ს. შპს "მაქროსთვის" გადარიცხული თანხა შეადგენს 6,976,647 და 3,457,500 ლარს 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. კომპანიამ აღიარა

დღგ-ს აქტივი, რომელიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს. წინასწარ გადახდილების ნაშთები შეადგენს 6,438,834 და 3,457,500 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად შპს "მაქრო" იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს და შემდგომ განაახლოთ შენობა.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ოთახის მარაგები	40,577	31,854
საკვები და სასმელი	32,426	24,028
სხვა	-	5,471
სულ	73,003	61,353

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ანგარიშები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	216,908	119,559
სავაჭრო ვალდებულებების ანარიცხები	(11,674)	(36,138)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	205,234	83,421
არაფინანსური ვალდებულებები		
წინასწარი გადახდები	65,303	58,949
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	65,303	58,949
სულ	270,537	142,370

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება რეალური ღირებულებებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებული ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

	2017	2016
1 იანვარს	(36,138)	(11,294)
წლიური დარიცხვა	(11,674)	(24,844)
გაუქმება	36,138	-
31 დეკემბერს	(11,674)	(36,138)
ინდივიდუალური გაუფასურება	(11,674)	(36,138)
კოლექტიური გაუფასურება	-	-
სულ	(11,674)	(36,138)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

დებიტორული ვალდებულებები ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	31.12.2017	31.12.2016
არა ვადაგადაცილებული	-	-
ვადაგადაცილებული	-	-
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება	-	-
360 დღეზე მეტხნიანი ვადაგადაცილება	11,674	36,138
სულ ინდივიდუალურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	11,674	36,138
დებიტორული ვალდებულებები ჯგუფურად განსაზღვრული გაუფასურებულად		
არა ვადაგადაცილებული	106,131	38,394
ვადაგადაცილებული		
0-30 დღიანი ვადაგადაცილება	4,990	1,983
31-90 დღიანი ვადაგადაცილება	22,248	9,088
91-180 დღიანი ვადაგადაცილება	71,059	28,883
181-360 დღიანი ვადაგადაცილება	805	327
360 დღეზე მეტხნიანი ვადაგადაცილება	-	4,746
სულ კოლექტიურად განსაზღვრული გაუფასურებულად	205,233	83,421
სულ დებიტორული ვალდებულებები გაუფასურებამდე	216,907	119,559
გაუფასურების რეზერვი	(11,674)	(36,138)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	205,233	83,421

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	573,072	757,917
ფული ბანკში ლარში	284,128	34,961
ნაღდი ფული	40,353	13,044
სულ	897,553	805,922

კომპანიისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული კატივორიის აქტივებს.

15. საგადასახადო აქტივი

საგადასახადო აქტივი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადად შედგება დღგ-ს აქტივისგან, რომლის აღიარებაც მოხდა შპს "მაქრო" -სთვის წინასწარ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებით.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	134,595	405,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	405,931
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	76,413	21,298
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	76,413	21,298
სულ ვალდებულებები	211,008	427,229

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

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

ბიზნესის სხვა სექტორების მსგავსად, კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და პროცესები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. ამ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლისგანაც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის რისკი, არის შემდეგი:

	31.12.2017	31.12.2016
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ქვივალენტები	897,553	805,922
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	205,234	83,421
სულ აქტივები	889,343	889,343
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	405,931
სულ ვალდებულებები	405,931	405,931

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას არ აქვს რისკის მართვის წერილობითი ფორმით შედგენილი პოლიტიკა. თუმცა მაღალი დონის მენეჯმენტი ინარჩუნებს რისკის კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც დასწევს რისკებს, კომპანიის კონკურენტუნარიანობის დაცვისა და რისკებიდან გამომდინარე უარყოფითი გავლენის მიმართ მოქნილობის გამომუშავების მიზნით.

კომპანიას ბიზნეს საქმიანობა აყენებს სხვადასხვა ფინანსური რისკების ქვეშ, რაც მოიცავს ვალდებულებისა და საკუთარი კაპიტალის საბაზრო ფასების ცვლილებებს და ცვლილებებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში. ზოგადად კომპანიის რისკის მართვის პროგრამა მიმართულია ფინანსური ბაზრების არაპროგნოზირებადობაზე და ისწრაფვის შეამციროს პოტენციური არასასურველი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებთან.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როცა კონტრაგენტები აწყდებიან ფინანსურ სირთულეებს და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ფულადი სახსრების დაბრუნების თვალსაზრისით. კომპანიას შესაძლოა ჰქონდეს სირთულეები დებიტორული დავალიანებების შეგროვების კუთხით და შედეგად, წააწყდეს თავისი საქმიანობის მართვისათვის არასაკმარისი რესურსების პრობლემას.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყოველი ახალი კლიენტის გაანალიზება ხდება ინდივიდუალურად გადამხდელუნარიანობის კუთხით მანამ, სანამ შეთავაზებული იქნება გადახდისა და მიწოდების ვადებ და სტანდარტული პირობები. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ყოველთვიურად სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებების ხანდაზმულობის ანალიზის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა მართვისაგან. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აქტივები და ვალდებულებები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი დაფარვის საკონტრაქტო ვადების მიხედვით, თუ არ არის მტკიცებულება იმისა, რომ აღნიშნული აქტივებიდან რომელიმე აქტივი გაუფასურებულია და დაფარული იქნება მათი საკონტრაქტო ვადების გასვლის შემდეგ, ამ შემთხვევაში გამოიყენება ანგარიშგების მოსალოდნელი თარიღი.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2017	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	134,595	-	-	134,595

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნეს შემდეგნაირად:

2016	3 თვემდე	3 და 12 შორის	1 და 5 შორის	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო ვალდებულებები	405,931	-	-	405,931
სულ ფინანსური ვალდებულებები	405,931	-	-	405,931

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული საპროცენტო და სასაქონლო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რაც უკავშირდება უცხოური გაცვლთი კურსების რყევას. კომპანია განიცდის კურსის რყევის გავლენას, რაც მოქმედებს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე. კომპანია აღნიშნული რისკის მონიტორინგს ახდენს უცხოური ვალუტის პოზიციის ანალიზის საფუძველზე.

კომპანიის სავალუტო კურსების ექსპოზიცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2017
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ვალდებულებები	193,388	11,846	-	-	205,234
ფული და ფულის ექვივალენტები	324,480	541,200	31,324	549	897,553
სულ ფინანსური აქტივები	517,868	553,046	31,324	549	1,102,787
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	84,396	41,564	7,772	863	134,595
ბალანსის ღია პოზიცია	433,472	511,482	23,552	(314)	

კომპანიის სავალუტო კურსების ექსპოზიცია 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ცხრილში:

	GEL	USD	EUR	TRY	31.12.2016
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	83,421	-	-	-	83,421
ვალდებულებები					
ფული და ფულის	48,012	757,831	79	-	805,922
ექვივალენტები					
სულ ფინანსური აქტივები	131,433	757,831	79	-	889,343
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	179,953	212,382	-	13,596	405,931
ვალდებულებები					
სულ ფინანსური	179,953	212,382	-	13,596	405,931
ვალდებულებები					
ბალანსის ღია პოზიცია	(48,520)	545,449	79	(13,596)	

სავალუტო რისკის მგრძნობიარობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის/ევროს/ლირას ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობიარობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ცნობილი უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ ფულად აქტივებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს 20%-ის სხვაობით უცხოურ ვალუტაში.

აქტივების ღირებულების საფუძველზე წმინდა მოგებაზე გავლენა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

2017	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/SGD	GEL/SGD
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	102,296	(102,296)	4,710	(4,710)	(63)	63

2016	USD გავლენა		EUR გავლენა		TRY გავლენა	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/TRY	GEL/TRY
	20%	-20%	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	109,090	(109,090)	16	(16)	(2,719)	2,719

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24- ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავლის განაცხადი

კავშირი		2017	2016
მარკეტინგის, მენეჯმენტის და წამახალისებელი ანაზღაურების ხარჯები			
დივან ტურიზმ ისლეთმელერი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(256,327) 2017	(278,539) 2016
მართვის ძირითადი სარგებელი		247,413	146,855
ფინანსური მდგომარეობა			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირი	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები			
	სხვა	47,543	87,119
დივან ტურიზმ ისლეთმელერი	დაკავშირებული მხარე		

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელის ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, გარიგებები/ტრანზაქციები შესაძლოა გასაჩივრებული იქნეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

კომპანიას აქვს შპს "მაქრო"-სთვის გადახდილი ავანსების ბალანსი, რომელმაც აიღო ვალდებულება შესყიდვებსა და შენობის შემდგომ განახლებაზე, მხარეებს შორის დადებული ხელშეკრულების შესაბამისად. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "მაქრო"-სთვის გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა შეადგენდა 6,438,834 ლარს და 3,457,500 ლარს, შესაბამისად, ხოლო მასთან დაკავშირებულმა დღგ-ს აქტივმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537,813 ლარი შეადგინა. ვინაიდან კომპანიას 2016 და 2017 წლების განმავლობაში წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მიუღია არანაირი პროდუქტი, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ აღნიშნული ოპერაციის გადაკვალიფიცირება. თუკი საგადასახადო ორგანოები აღნიშნულ ოპერაციას მიანიჭებენ უპროცენტო სესხის კვალიფიკაციას, კომპანია შესაძლოა დაჯარიმდეს დასაბეგრი ბაზის შემცირებისთვის 2017 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში (საბაზრო

საპროცენტო განაკვეთის 15%, რომელიც ექვემდებარება სესხზე დარიცხვას) და 2017 წლის დღგ-ს დეკლარაციაში (2017 წელს განხორციელებული წინასწარი გადახდების 18%). ჩვენი აზრი ამ საკითხთან დაკავშირებით არ შეცვლილა.

კომპანიას სწამს, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ გაკეთებულა დაშვებები. საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის საგადასახადო წლები ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.