

შპს აქტივ ბათუმის
ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-2-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-7-
2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-8-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-9-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-10-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-11-

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 31 244 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავლნიშნავთ, რომ კომპანიას აღევებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საექვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვით პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს აქტივ ბათუმის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“

შპს აქტივ ბათუმის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-18	31-Dec-17
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	281,671	53,034
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,134,440	541,517
გადახდილი ავანსები	13,969	348,645
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,112,709	1,328,886
გაცემული სესხები	0	271,714
მისაღები პროცენტი	0	36,312
საგადასახადო აქტივი	119,197	2,411,116
სხვა მიმდინარე აქტივები	100	0
სულ მიმდინარე აქტივები	2,662,087	4,991,223
ძირითადი საშუალებები	65,253,588	66,027,903
არამატერიალური აქტივები	138,210	111,937
სულ გრძელვადიანი აქტივები	65,391,799	66,139,840
სულ აქტივები	68,053,886	71,131,063
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	25,839,984	37,578,527
გადასახდელი ხელფასები	419,518	230,521
გადასახდელი პროცენტი	10,336,394	6,670,497
მიღებული ავანსები	779,582	518,626
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	326,435	12,685
მიმდინარე ვალდებულებები	37,701,913	45,010,855
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	61,595,599	47,010,198
გრძელვადიანი ვალდებულებები	61,595,599	47,010,198
სულ ვალდებულებები	99,297,512	92,021,053
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(31,243,827)	(20,890,190)
გადაფასების რეზერვი	0	0
მთლიანი კაპიტალი	(31,243,627)	(20,889,990)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	68,053,886	71,131,063

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს „აქტივ ბათუმის“

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<i>(თანხები მოცემულია ლარში)</i>	
	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	11,304,096	8,443,481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,763,312)	(6,011,332)
Gross profit	4,540,783	2,432,150
ხელფასის ხარჯი	(3,702,629)	(2,888,544)
იჯარის ხარჯი	(72,448)	(124,425)
მიწოდების ხარჯები	(18,062)	(8,080)
ბანკის მომსახურება	(143,000)	(31,214)
მივლინების ხარჯი	(25,577)	(10,963)
დაზღვევის ხარჯი	(172,749)	(195,562)
რემონტის ხარჯი	(226,847)	(160,390)
კომუნიკაციის ხარჯი	(67,561)	(69,189)
საგადასახადო ხარჯი	(668,676)	(640,683)
ჯარიმები და საურავები	(47,293)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,842,752)	(1,687,903)
სხვა ხარჯი	(564,519)	(559,184)
EBITDA	(3,011,329)	(3 943 987)
საპროცენტო შემოსავალი	13,612	127,407
საპროცენტო ხარჯი	(3,430,190)	(1,921,392)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,006,241)	(720,841)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	228,158	19,895
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,147,647)	(230,107)
Net profit	(10,353,637)	(6,669,025)
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	(10,353,637)	(6,669,025)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის

მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

2018 წელი 2017 წელი

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(8 190 557)	(4 142 344)
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	11 993 144	11 264 120
გადახდილი მომწოდებლებზე	(17 812 697)	(18 556 245)
გადახდილი ხელფასები	(2 480 794)	(1 996 115)
გადახდილი გადასახადები	109 790	5 145 896
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(717 309)	(6 288 085)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 396 102)	(6 481 134)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	678 793	193 049
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	9 135 295	10 342 393
მიღებული/გადახდილი სესხი და %	9 135 295	10 342 393
საგაღებო კურსის ეფექტი		
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	938	(48 122)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	228 367	(136 158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	53 304	189 192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	281 671	53 034

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-16	200	(9,005,600)	(9,005,400)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(5,215,564)	(5,215,564)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-16	200	(14,221,164)	(14,220,964)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(6,669,025)	(6,669,025)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-17	200	(20,890,189)	(20,889,989)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(10,353,637)	(10,353,637)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-18	200	(31,243,826)	(31,243,626)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს აქტივ ბათუმი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თამარის დასახლება, ბნქ ტერიტორია

შპს აქტივ ბათუმის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმროებითა და რესტორნებით მომსახურება

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი არის:

54655075906, U10749092, სუდი ოზქან, თურქეთი - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობები	2%
ნაგებობები	4%
მანქანა-დანადგარები	10%
სამშენებლო ინსტრუმენტები	10%
სასტუმროს ელექტრო აღჭურვილობა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	20%
კავშირგაბმულობის საშუალებები	20%

კაზინოს ავეჯი	10%
კაზინოს სლოტ აპარატები	10%
კაზინოს ელ აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და ინვენტარი	10%
სამედიცინო ინვენტარი	20%
სარეკლამო ინვენტარი	8%
ტრანსპორტი	15%
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	8%

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იჭურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ

თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

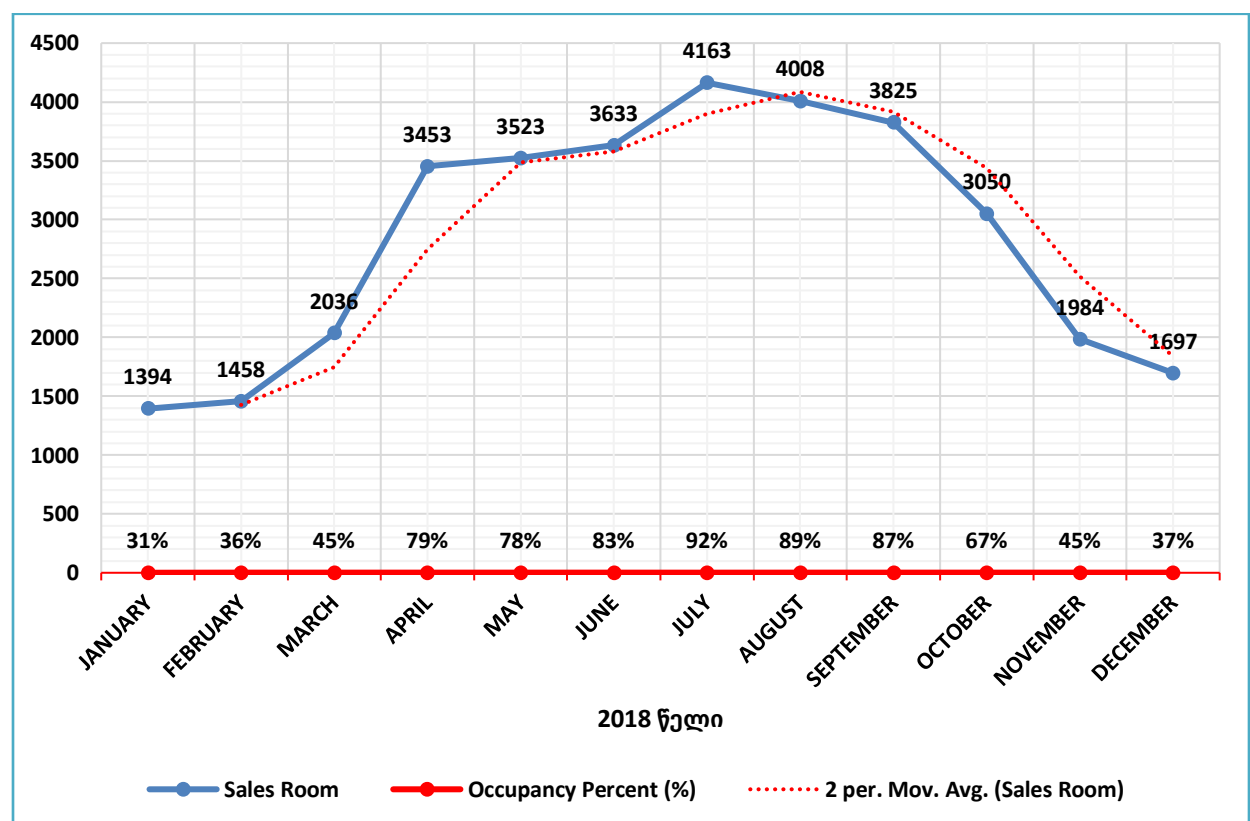
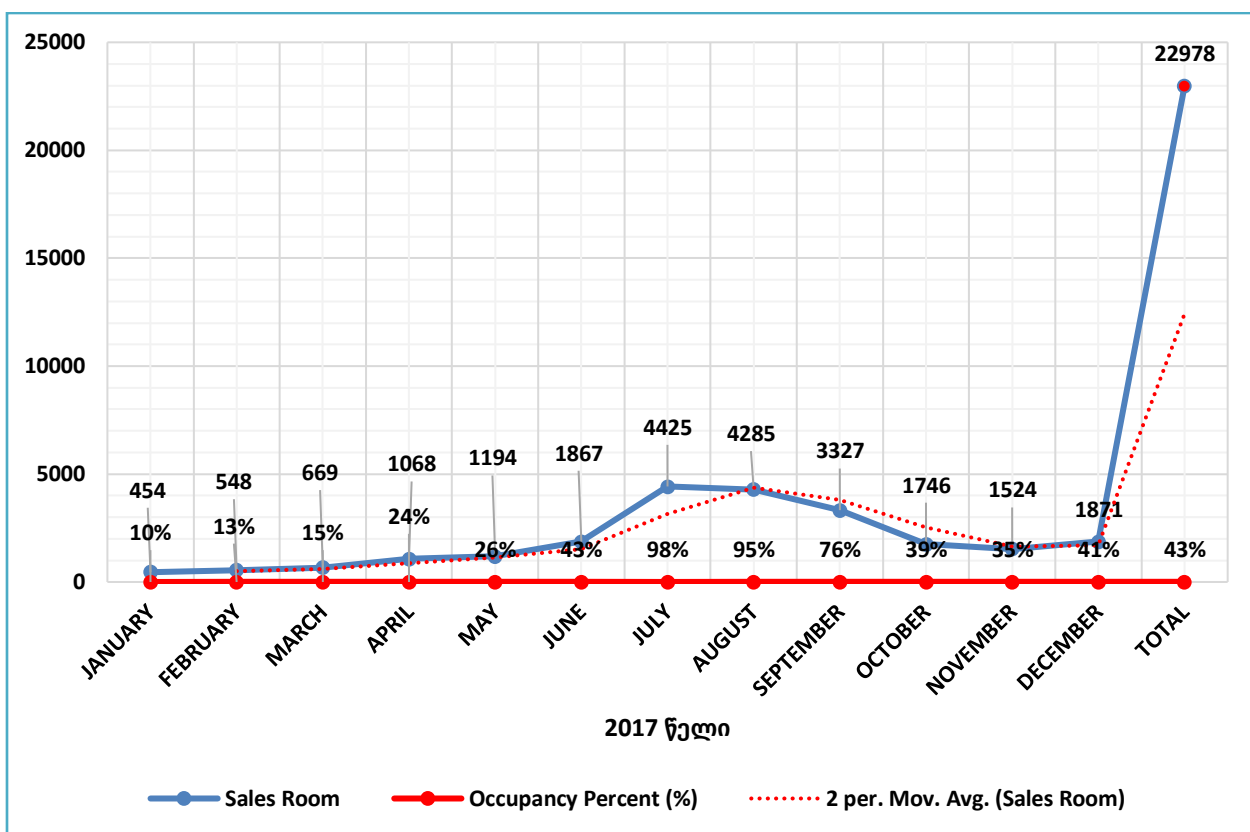
5. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

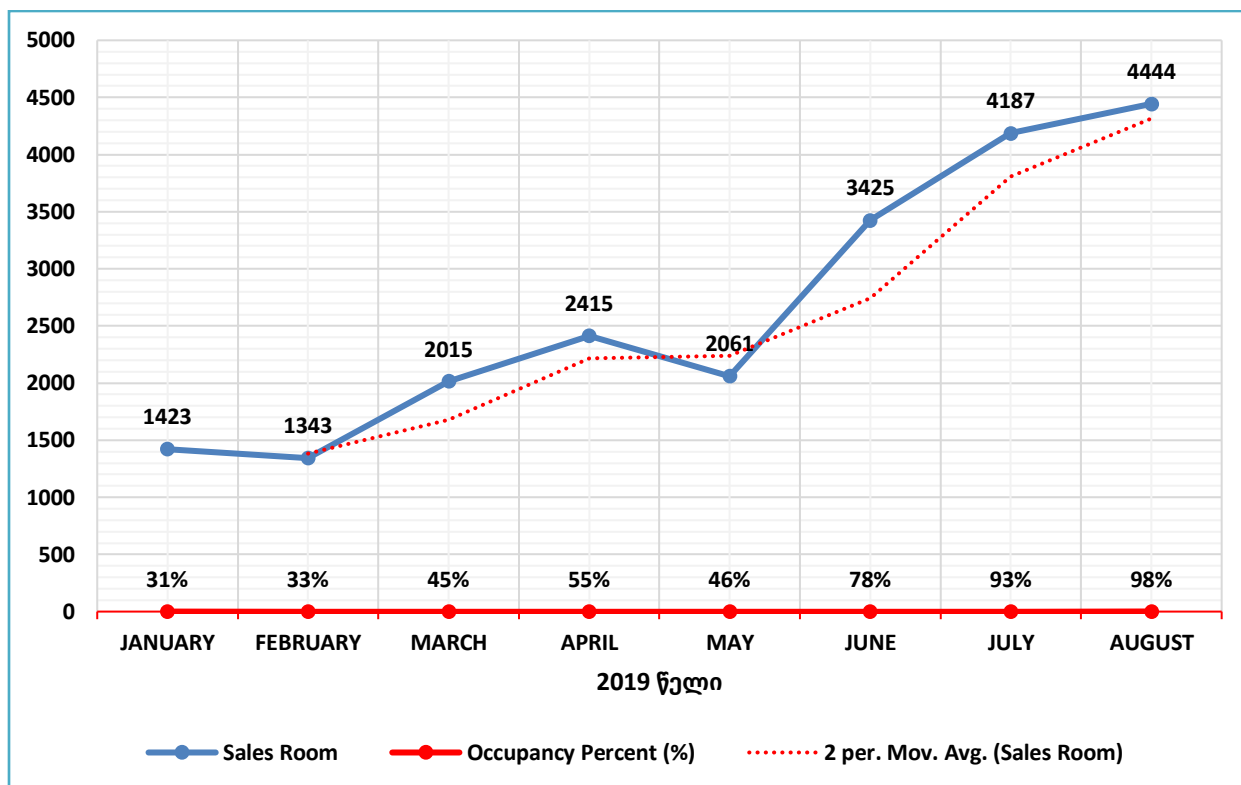
საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

შპს აქტივ ბათუმი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გრძელვადიან პერიოდში გეგმავს გააგრძელოს აქტიური საქმიანობა, თავისი გრძელვადიანი სტრატეგიის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო არის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება.

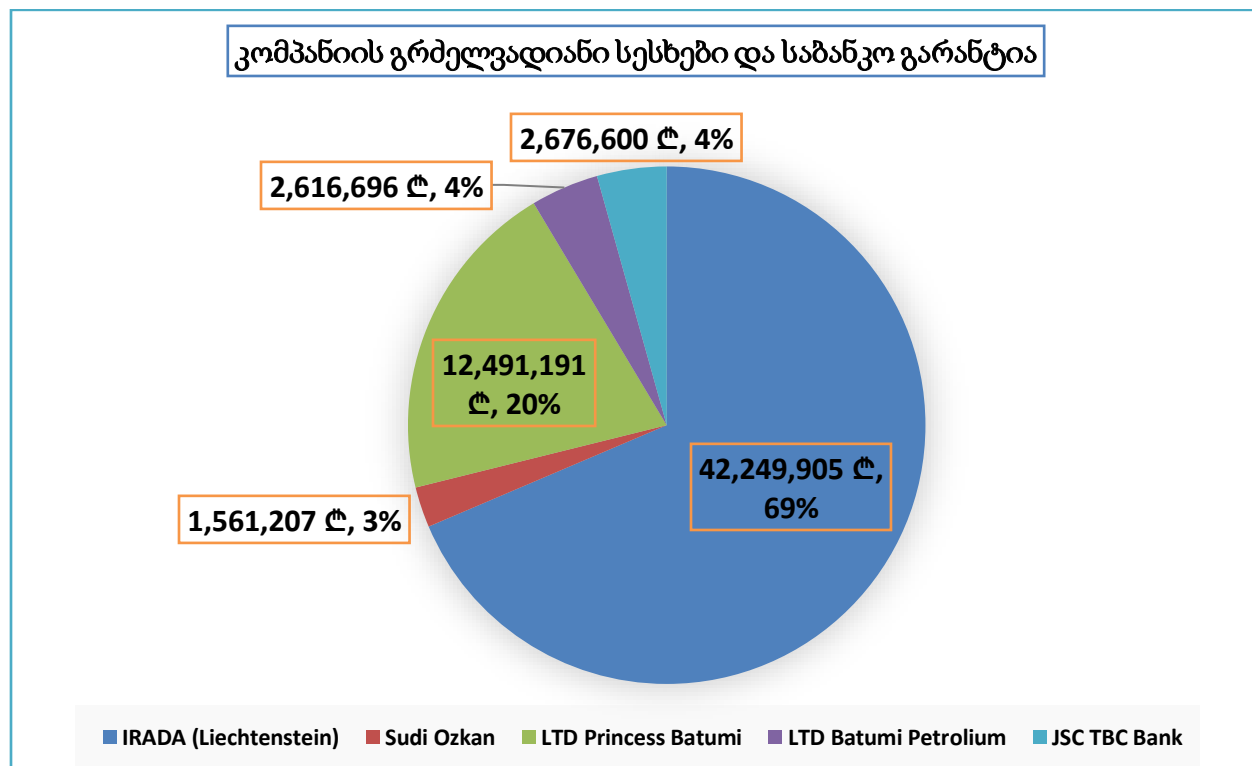
შპს აქტივ ბათუმი დაფუძნდა 2010 წელს, განახორციელა 60,000,000.00 ლარზე მეტი პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია, თუმცა აქტიური სამეწარმეო საქმიანობა 2017 წლის იანვარში დაიწყო, როდესაც შენობა-ნაგებობა ექსპლუატაციაში შევიდა. კომპანია ბაზარზე ოპერირებს მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი [Wyndham Worldwide Group](#)-ის ფრენშიაზი სასტუმრო „[Wyndham Batumi](#)“ ქვეშ, დასაქმებული ყავს უწყვეტად შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე 130 კაცი.

კომპანია სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებას ეწევა უკვე მე-3-ე წელია და აღნიშნულ სეგმენტში წარმატებულად ოპერირებს რეგიონში, ყოველწლიურად იზრდება აქტიურ ვიზიტორთა რაოდენობა, რაც ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამებში თვალნათლივ არის ასახული:





რაც შეეხება კომპანიის ვალდებულებების ნაწილს, შედგება ძირითადად გრძელვადიანი სესხებით, კერძოდ:



საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებების დადგენილ ვადაში შესრულების თვალსაზრისით ანგარიშგასაწევია ის ფაქტი, რომ კერძო საფინანსო ინსტიტუტმა (ს.ს. თიბისი ბანკი) კომპანიის ვალდებულებები არ მიიჩნია სარისკოდ და 2019 წლის იანვარში კომპანიაზე მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვის მიზნით გასცა გრძელვადიანი სესხი - 11,500,500.00 ევროს ოდენობით, 10 წლიანი ვადით. ეს ფაქტი საეჭვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვით პერიოდში.

6. მონაცემების რეკლასიფიკაცია

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციას დაქვემდებარა სრული შემოსავლის უწყისი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რათა მომხდარიყო სწორი პრეზენტაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

რეკლასიფიკაციის გამომწვევი მიზეზებია:

- მიღებული შემოსავლებზე გაწეული ხარჯების ანალიზი ცხადყოფს, რომ რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულებაში ჩართული უნდა იყოს: კომუნალური ხარჯები, მატერიალური ხარჯები;
- 2017 წლის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადში ჩათვლილი იქნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97¹ – 97⁴ მუხლებით გათვალისწინებული გადასახადები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მსს ფასს 29-ე ნაწილის 29.1 მუხლით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის კრიტერიუმებს. შესაბამისად 7 781 ლარი რეკლასიფიცირებული იქნა საგადასახადო ხარჯში.
- ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები ჩაშლილი იქნა უფრო დეტალურად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია

- 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წარმოდგენილია არაპირდაპირი მეთოდით. მიგვაჩნია, რომ აღნიშნული მეთოდი ნაკლებად ინფორმატიულია და დაინტერესებულ პირებს საჭირო ინფორმაციის მეტ მოცულობას მიაწვდის პირდაპირი მეთოდი. შესაბამისად მოცემულ ანგარიშგებაში 2017 და 2018 წლების საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია პირდაპირი ფორმით.
- სავალუტო სხვაობებით გამოწვეული ეფექტი გამოიყო ცალკე.

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	56,638,924	2,253,691	1,722,622	58,668	280	61,548,934
შესყიდვები		3,725,602	961,877	1,406,603		324,412	6,418,495
რეალიზაცია			6,246	243,457		1,922	251,624
31 დეკემბერი 2017 ცვეთა		1,137,487	245,218	274,034	8,800	22,363	1,687,902
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	59,227,039	2,964,104	2,611,734	49,868	300,408	66,027,903
შესყიდვები		613,797	573,297	366,245		1,411	1,554,750
რეალიზაცია			458,298	48,841			507,139
31 დეკემბერი 2018 ცვეთა		1,169,913	325,160	294,430	8,800	23,623	1,821,926
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	58,670,923	2,753,943	2,634,708	41,068	278,196	65,253,588

8. არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	111 937
შესყიდვები	47 099
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2018 დარიცხული ცვეთა	-20 826
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	138 210

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018 წელი	2017 წელი
ნაღდი ფული	14 479	25 996
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14 479	16 965
სხვა ფულადი ეკვივალენტები		9 031
ფული საბანკო ანგარიშებზე	267 192	27 038
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	267 192	27 038
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
სულ	281 671	53 034

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

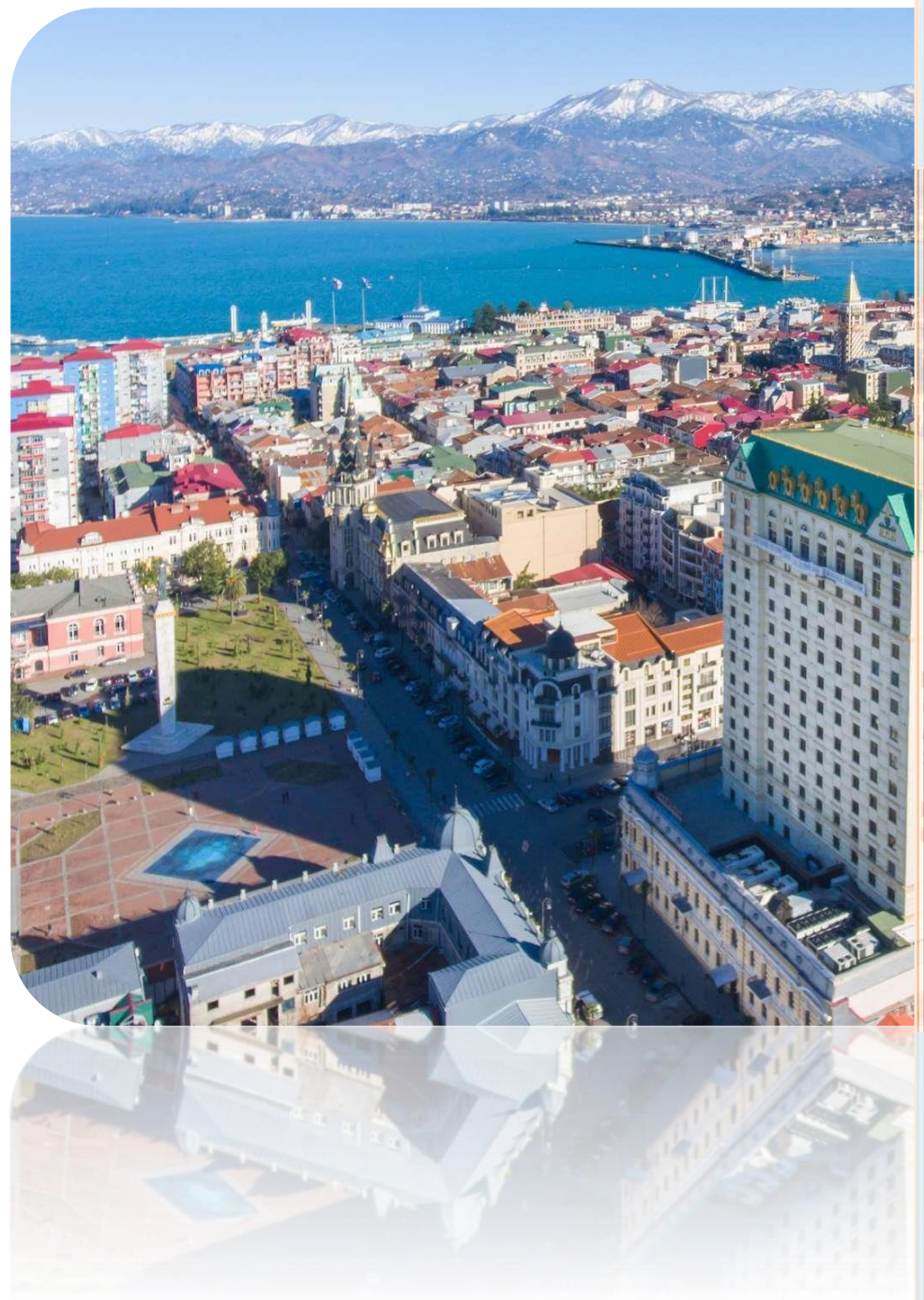
	2018 წელი	2017 წელი
მარაგები საწყობში	796 235	465 948
მარაგები ქვედანაყოფებში	532 651	646 761
სულ	1 328 886	1 112 709

11. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით, ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე.

შპს აქტივ ბათუმის მინდობილი პირი
მამუკა ზაქარაძე

WYNDHAM BATUMI



სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	26
2.	კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია	27
3.	კომპანიის სამომავლო გეგმები	28
4.	კომპანიის კაპიტალი.....	31

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს აქტივ ბათუმი არის მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშიაიზი სასტუმრო „Wyndham Batumi“ საქართველოში. Wyndham სასტუმრო ჯგუფი, ასევე წარმოადგენს ბრენდებს ფრანჩაიზინგის, საკუთრების, დასვენების და ბინების გაქირავების სფეროში. Wyndham Worldwide Group-ი წარმოდგენილია 9 000-ზე მეტი სასტუმროს 21 ბრენდთან 75-ზე მეტ ქვეყანაში ექვსი კონტინენტზე, რომლებიც კონკურენციას ახდენენ მთელ მსოფლიო ბაზარზე, როგორც მაღალი კლასის, ასევე საშუალო და ეკონომკლასის სეგმენტში. კომპანიის სათაო ოფისია აშშ-ში (ორლანდო, ფლორიდა). Wyndham-ში დასაქმებულია 40 000 ათასზე მეტი თანამშრომელი მთელს მსოფლიოში.

კომპანია, როგორც მთელს მსოფლიოში, ასევე საქართველოში საბინაო მენეჯმენტის სერვისები უზრუნველყოფის მაღალი ხარისხის მეშვეობით შპს აქტივ ბათუმის სასტუმრო „Wyndham Batumi“-ის მაღალი დონის ობიექტშია განთავსებული. ზემოთ აღნიშნული სერვისების ნახვა, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე - *ქალაქი ბათუმი, მემედ აბაშიძის ქ. №33*.

დღეის მდგომარეობით კომპანია სასტუმრო სეგმენტის ბაზარზე ახალია, თუმცა თავისი მაღალი ხარისხის მომსახურების დამსახურებით, კონკურენციის მიუხედავად ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას.

სასტუმროში განთავსებულია 146 ნომრი, რომელიც იყოფა ოთხ კატეგორიად: *სტანდარტული, დელუქსი, ჯუნიორ სვითი და საპრეზიდენტო*. თითოეული ნომრიდან იშლება ულამაზესი ხედი, როგორც ზღვის სანაპიროზე, ასევე მთებში. კომპანია სტუმრებს საშუალებას აძლევს ისარგებლონ ბრენდული კაზინოს და სპის მომსახურებით, მშრალი, მარილის და მცენარეული საუნით, ორთქლის ოთახით, თურქული ჰამამით, VIP მომსახურებით, დახურული საცურაო აუზით, სავარჯიშო დარბაზით, სილამაზის სალონით, კოსმეტიკური კაბინეტით, ლობი ბარით, ორი რესტორნითა და ერთი ღამის კლუბების საერთაშორისო ბრენდ ICON-ის მომსახურებით.

სასტუმროს გააჩნია შიდა და გარე პარკინგი, ბიზნეს ცენტრი, ოთხი შეხვედრის ოთახი, ერთი საკონფერენციო დარბაზი, ერთი სარიტუალო დარბაზი, ღია ტერასა, ერთი ნომერი უნარშეზღუდულობისთვის, 24/7 მიმღები ადმინისტრაცია, 24/7 ოთახებში მომსახურების სერვისი.

შპს აქტივ ბათუმი (ს/ნ - 445384753) სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2010 წლის 30 მარტი. შპს აქტივ ბათუმი-ს მესაკუთრეა სუდი ოზქანი (თურქეთი) 100%-იანი წილით.

2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია

ა). პარტნიორთა კრება;

ბ). დირექტორი.

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების შინაგანაწესით.

ა). პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

- წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- ფილიალის შექმნა, ლიკვიდაცია, კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა;
- ინვესტიციების, ვალდებულებების აღების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, თუ მათი ღირებულება არ აღემატება კამპანიის აქტივების ღირებულების 50%-ს;
- დირექტორ(ები)ის დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- წმინდა მოგების გამოყენებაზე გადაწყვეტილების მიღება.

ბ). დირექტორი:

- თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება;
- წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირთან;
- კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა.
- მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი და ა.შ.

3. კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანია შემოსავლების გაზრდის მიზნით გეგმავს და ახორციელებს სხვადასხვა გრძელვადიან მარკეტინგულ ღონისძიებებს. აღნიშნულის ნათელი მაგალითია 2019 წლისათვის სასტუმრო Wyndham Batumi-ის მიერ გაფორმებული სხვადასხვა გრძელვადიანი ხელშეკრულებები მსხვილ კომპანიებთან სხვადასხვა მომსახურეობაზე, კერძოდ:

- ბათუმის საავტორო კინოს საერთაშორისო ფესტივალი - BIAFF;
- აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო;
- საბანკეტო მომსახურეობა - ქორწილი (დაგეგმილი და დადასტურებულია ქორწილი სექტემბრის თვეში);
- შპს ტუკა დისტრიბუცია;
- ტურისტული კომპანია - Professional Travel Service;
- ტურისტული კომპანია - Wonderland;
- ტურისტული კომპანია - Voyage Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Meet in Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Holidays;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Destination Management;
- ტურისტული კომპანია - Georgica Travel;
- ტურისტული კომპანია - Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Bulka Travel;
- ტურისტული კომპანია - Vispo Travel;
- ტურისტული კომპანია - Eyce Tours;
- ტურისტული კომპანია - Vargit Tourism;
- ტურისტული კომპანია - Dinle Travel.

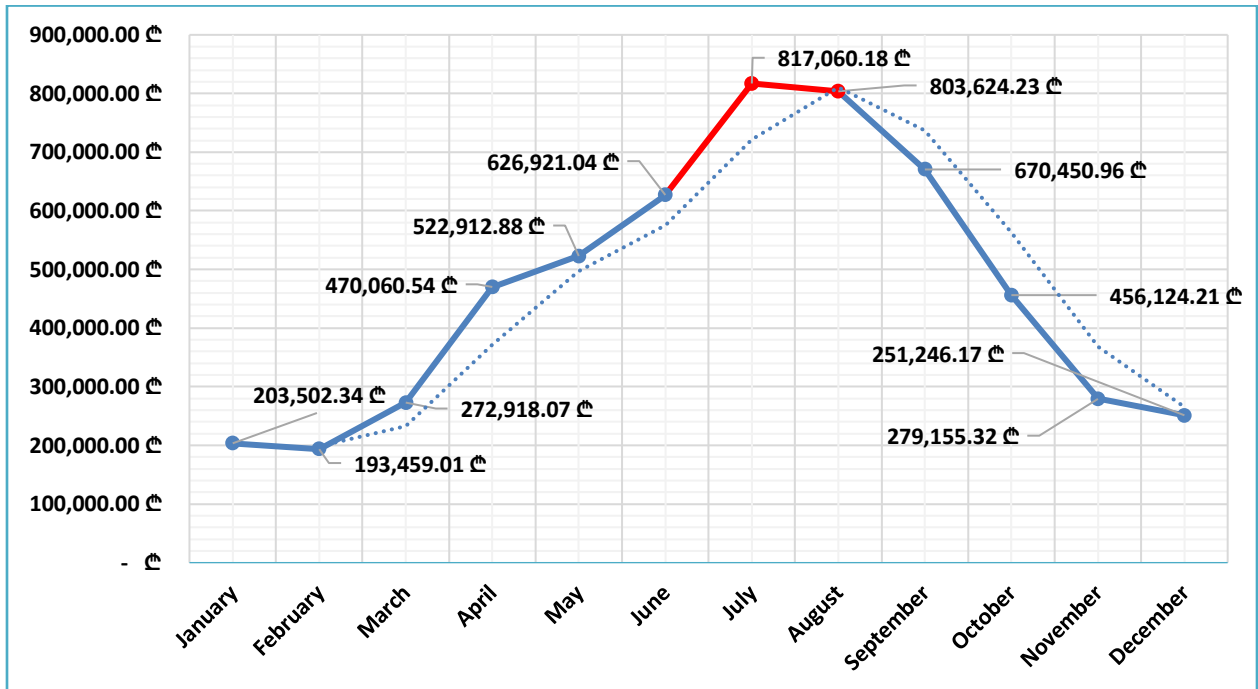
კომპანია გეგმავს მონაწილეობა მიიღოს სხვადასხვა ტურისტულ გამოფენებში, ერთ-ერთი მაგალითია 2020 წლის იანვრის თვეში დაგეგმილი ღონისძიება თურქეთის რესპუბლიკის ქალაქ სტამბულში. ღონისძიების სახელწოდებაა EMITT 2020 და ყოველწლიურად მას სტუმრობს 57 470 ვიზიტორი. აღნიშნულ ღონისძიებაში მონაწილეობის მიღებით იზრდება სასტუმროს ცნობადობა და შემომსვლელი ტურისტების რაოდენობა.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ადგილობრივი ოფისის მეშვეობით, არ გააჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ გეგმავს ამ მოდელის შეცვლას. კომპანიაში 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით დასაქმებულია *სულ - 130 კაცი*.

კომპანიამ სასტუმრო სექტორში ოპერირება აქტიურად 2017 წელს დაიწყო. ბაზარზე არსებული კონკურენციის მიუხედავად, კომპანიის მიერ წარმოებული მარკეტინგული ღონისძიებების შედეგად დინამიურად იზრდებოდა ვიზიტორთა რაოდენობა, რომლის თვალნათელი მაგალითია ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამები.

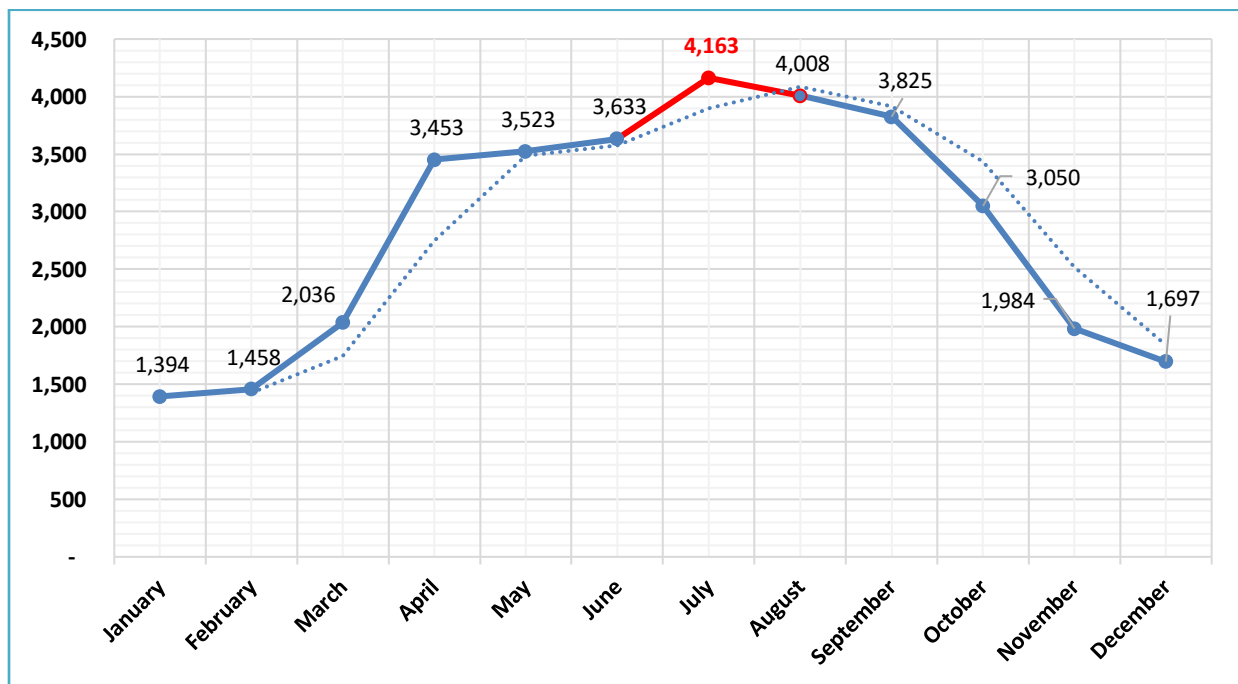
სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 2018 წელი

(დღ-ს გარეშე)



სურათი №1

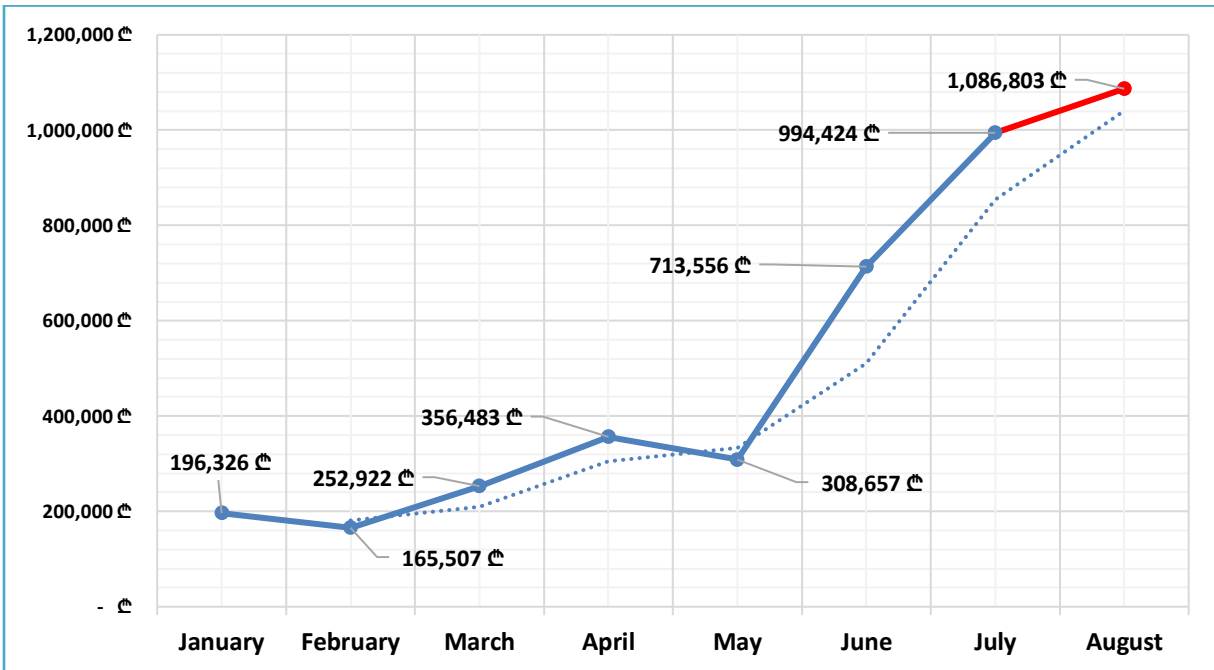
გაყიდული ოთახების რაოდენობა 2018 წელი



სურათი №2

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

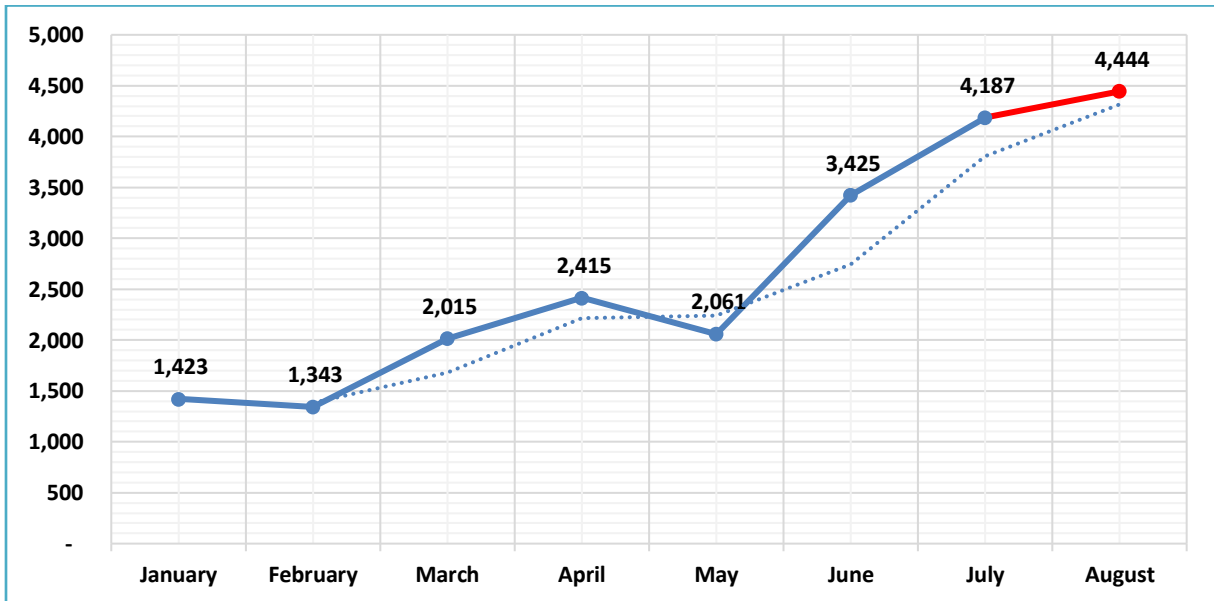
2019 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით (დღ-ს გარეშე)



სურათი №3

გაყიდული ოთახების რაოდენობა

2019 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით



სურათი №4

4. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის აღბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი ხელშეკრულებები, შეთანხმებები და ასევე დანერგილია საერთაშორისო პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის უკან დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

შპს აქტივ ბათუმის მინდობილი პირი
მამუკა ზაქარაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კონკანის ვალდებულებები 31 244 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავღნიშნავთ, რომ კომპანიას აღევებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საეჭვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვიან პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები

არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს

გამოიწვევდა შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს აქტივ ბათუმის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“



შპს აქტივ ბათუმის
ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

- | | |
|---|------|
| 1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე | -2- |
| 2. ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: | |
| 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება | -7- |
| 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება | -8- |
| 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება | -9- |
| 2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება | -10- |
| 3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | -11- |

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 31 244 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავლნიშნავთ, რომ კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საექვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვიან პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს აქტივ ბათუმის უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“

შპს აქთივ ბათუმის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-18	31-Dec-17
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	281,671	53,034
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,134,440	541,517
გადახდილი ავანსები	13,969	348,645
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,112,709	1,328,886
გაცემული სესხები	0	271,714
მისაღები პროცენტი	0	36,312
საგადასახადო აქტივი	119,197	2,411,116
სხვა მიმდინარე აქტივები	100	0
სულ მიმდინარე აქტივები	2,662,087	4,991,223
ძირითადი საშუალებები	65,253,588	66,027,903
არამატერიალური აქტივები	138,210	111,937
სულ გრძელვადიანი აქტივები	65,391,799	66,139,840
სულ აქტივები	68,053,886	71,131,063
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	25,839,984	37,578,527
გადასახდელი ხელფასები	419,518	230,521
გადასახდელი პროცენტი	10,336,394	6,670,497
მიღებული ავანსები	779,582	518,626
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	326,435	12,685
მიმდინარე ვალდებულებები	37,701,913	45,010,855
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	61,595,599	47,010,198
გრძელვადიანი ვალდებულებები	61,595,599	47,010,198
სულ ვალდებულებები	99,297,512	92,021,053
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(31,243,827)	(20,890,190)
გადაფასების რეზერვი	0	0
მთლიანი კაპიტალი	(31,243,627)	(20,889,990)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	68,053,886	71,131,063

შპს აქთივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

შპს „აქტივ ბათუმის“

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	11,304,096	8,443,481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,763,312)	(6,011,332)
Gross profit	4,540,783	2,432,150
ხელფასის ხარჯი	(3,702,629)	(2,888,544)
იჯარის ხარჯი	(72,448)	(124,425)
მიწოდების ხარჯები	(18,062)	(8,080)
ბანკის მომსახურება	(143,000)	(31,214)
მივლინების ხარჯი	(25,577)	(10,963)
დაზღვევის ხარჯი	(172,749)	(195,562)
რემონტის ხარჯი	(226,847)	(160,390)
კომუნიკაციის ხარჯი	(67,561)	(69,189)
საგადასახადო ხარჯი	(668,676)	(640,683)
ჯარიმები და საურავები	(47,293)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,842,752)	(1,687,903)
სხვა ხარჯი	(564,519)	(559,184)
EBITDA	(3,011,329)	(3 943 987)
საპროცენტო შემოსავალი	13,612	127,407
საპროცენტო ხარჯი	(3,430,190)	(1,921,392)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის	(2,006,241)	(720,841)
სხვაობიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	228,158	19,895
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,147,647)	(230,107)
Net profit	(10,353,637)	(6,669,025)
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	(10,353,637)	(6,669,025)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე
გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2018 წელი	2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(8 190 557)	(4 142 344)
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	11 993 144	11 264 120
გადახდილი მომწოდებლებზე	(17 812 697)	(18 556 245)
გადახდილი ხელფასები	(2 480 794)	(1 996 115)
გადახდილი გადასახადები	109 790	5 145 896
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(717 309)	(6 288 085)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 396 102)	(6 481 134)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	678 793	193 049
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	9 135 295	10 342 393
მიღებული/გადახდილი სესხი და %	9 135 295	10 342 393
სავალუტო კურსის ეფექტი		
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	938	(48 122)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	228 367	(136 158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	53 304	189 192
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	281 671	53 034

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-16	200	(9,005,600)	(9,005,400)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(5,215,564)	(5,215,564)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-16	200	(14,221,164)	(14,220,964)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(6,669,025)	(6,669,025)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-17	200	(20,890,189)	(20,889,989)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(10,353,637)	(10,353,637)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-18	200	(31,243,826)	(31,243,626)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს აქტივ ბათუმი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თამარის დასახლება, ზნქ ტერიტორია

შპს აქტივ ბათუმის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმროებითა და რესტორნებით მომსახურება

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი არის:

54655075906, U10749092, სუდი ოზქან, თურქეთი - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობები	2%
ნაგებობები	4%
მანქანა-დანადგარები	10%
სამშენებლო ინსტრუმენტები	10%
სასატუმროს ელექტრო აღჭურვილობა	20%

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	20%
კავშირგაბმულობის საშუალებები	20%
კაზინოს ავეჯი	10%
კაზინოს სლოტ აპარატები	10%
კაზინოს ელ აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და ინვენტარი	10%
სამედიცინო ინვენტარი	20%
სარეკლამო ინვენტარი	8%
ტრანსპორტი	15%
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	8%

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან

ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ

თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

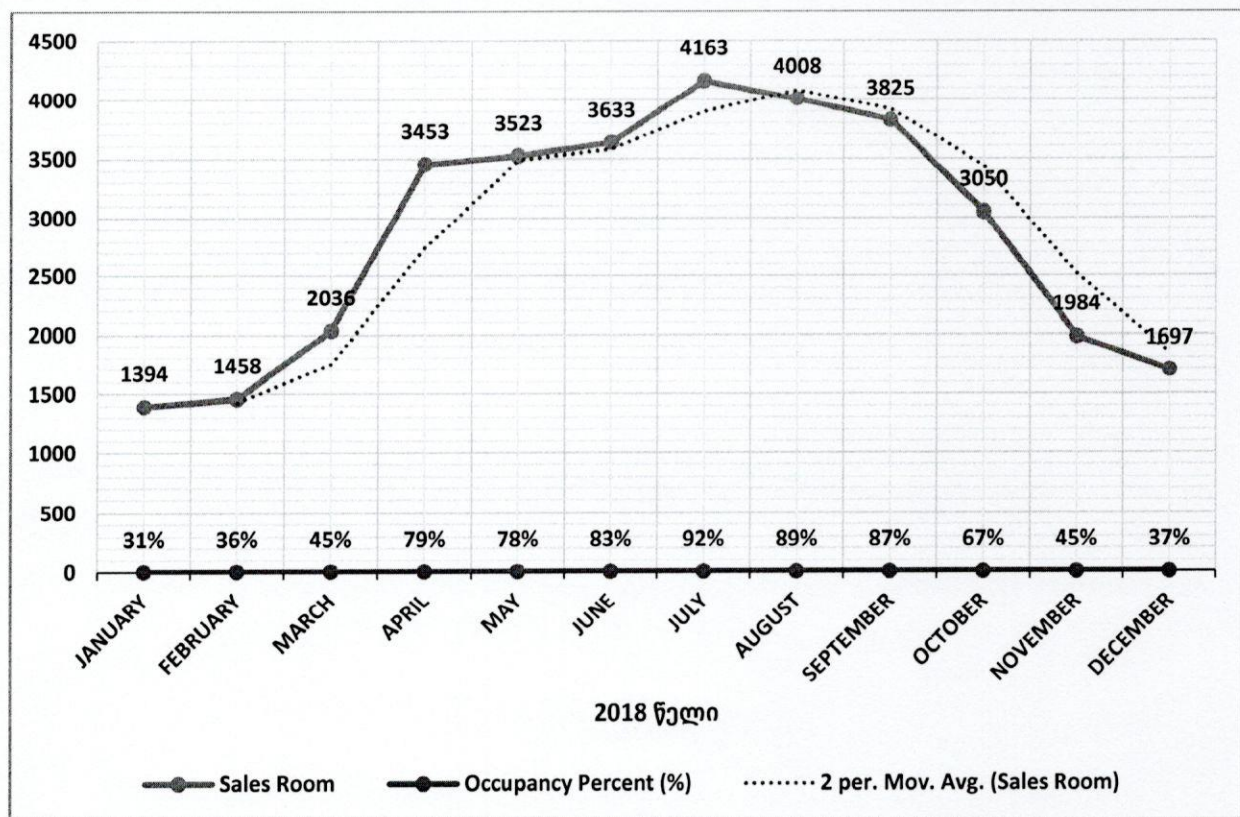
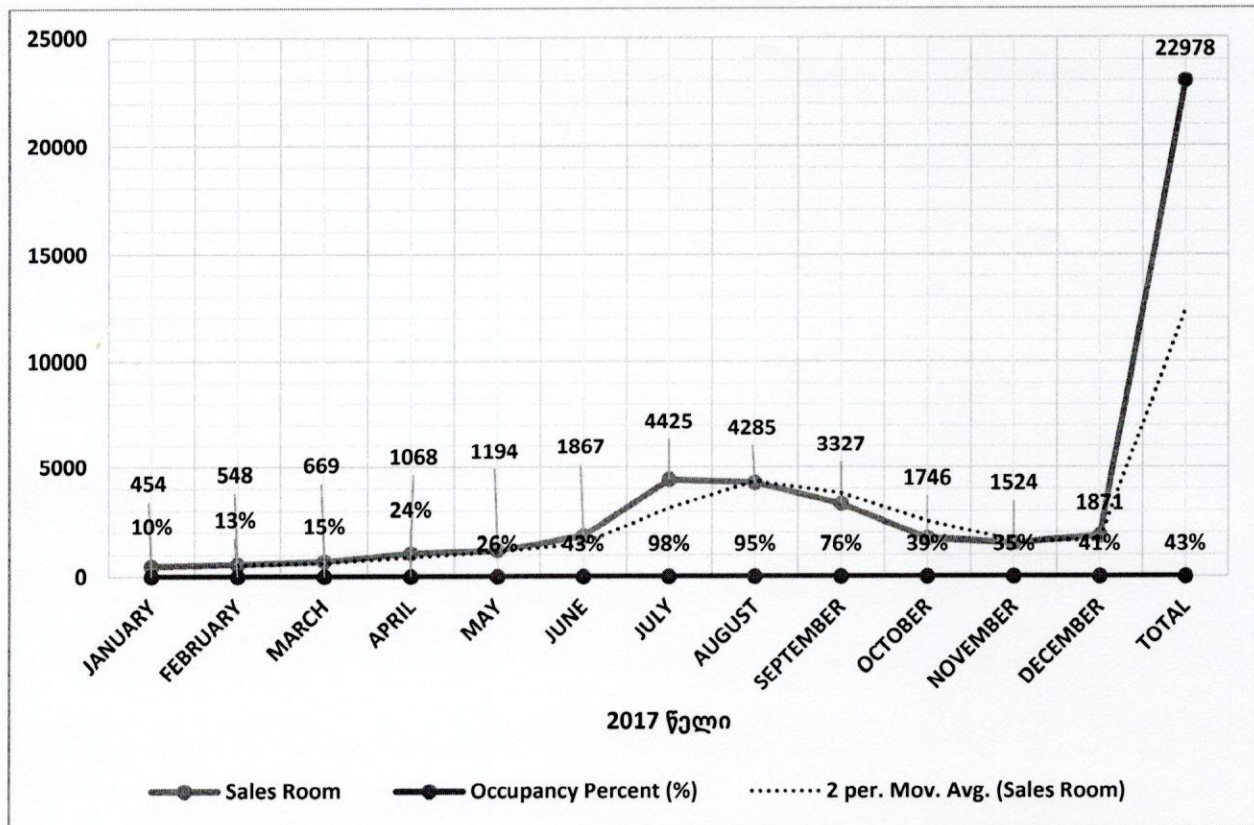
5. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

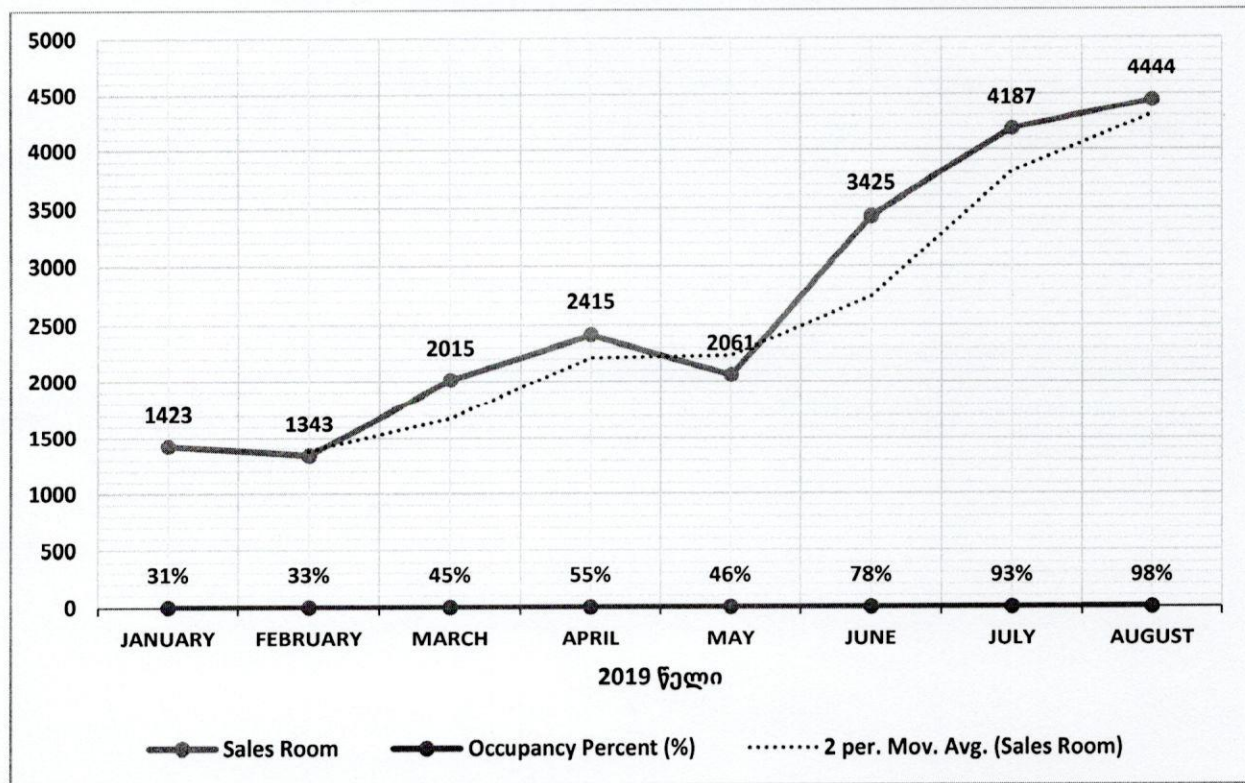
საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

შპს აქტივ ბათუმი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გრძელვადიან პერიოდში გეგმავს გააგრძელოს აქტიური საქმიანობა, თავისი გრძელვადიანი სტრატეგიის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო არის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება.

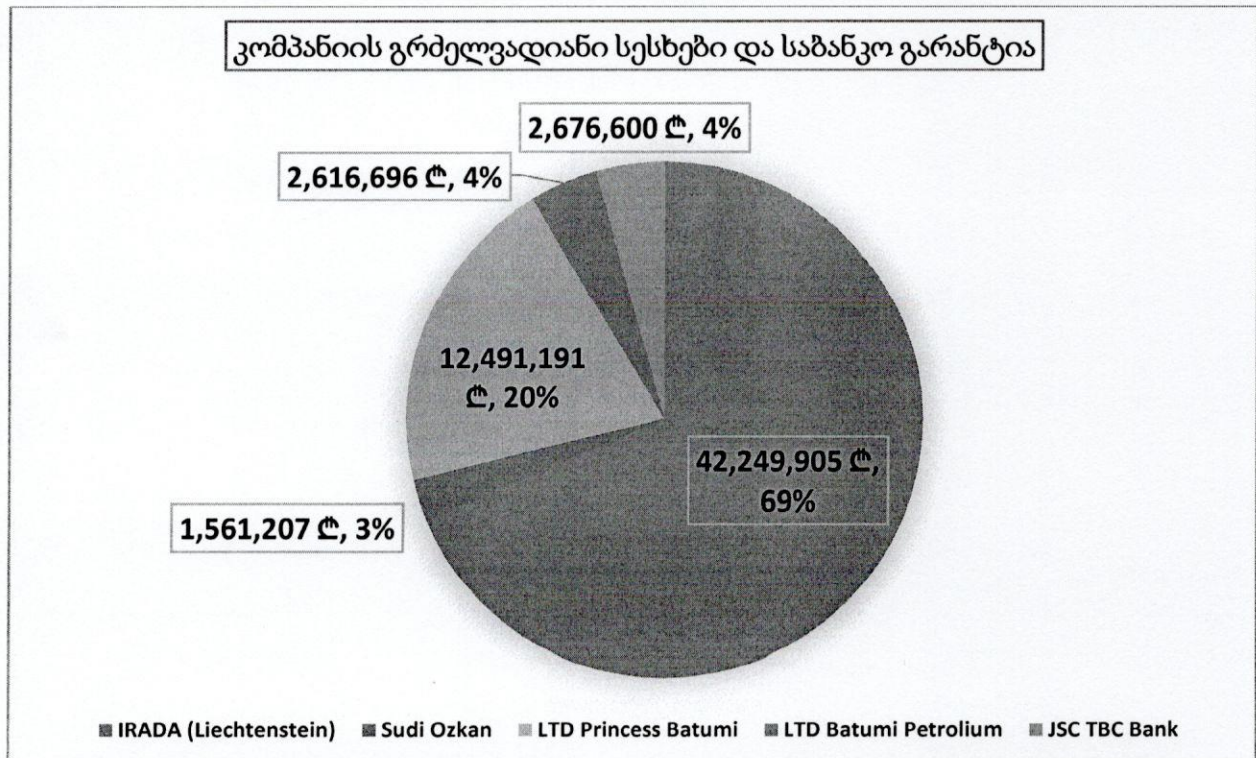
შპს აქტივ ბათუმი დაფუძნდა 2010 წელს, განახორციელა 60,000,000.00 ლარზე მეტი პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია, თუმცა აქტიური სამეწარმეო საქმიანობა 2017 წლის იანვარში დაიწყო, როდესაც შენობა-ნაგებობა ექსპლუატაციაში შევიდა. კომპანია ბაზარზე ოპერირებს მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშაიზი სასტუმრო „Wyndham Batumi“ ქვეშ, დასაქმებული ყავს უწყვეტად შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე 130 კაცი.

კომპანია სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებას ეწევა უკვე მე-3-ე წელია და აღნიშნულ სეგმენტში წარმატებულად ოპერირებს რეგიონში, ყოველწლიურად იზრდება აქტიურ ვიზიტორთა რაოდენობა, რაც ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამებში თვალნათლივ არის ასახული:





რაც შეეხება კომპანიის ვალდებულებების ნაწილს, შედგება ძირითადად გრძელვადიანი სესხებით, კერძოდ:



საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებების დადგენილ ვადაში შესრულების თვალსაზრისით ანგარიშგასაწევია ის ფაქტი, რომ კერძო საფინანსო ინსტიტუტმა (ს.ს. თიბისი ბანკი) კომპანიის ვალდებულებები არ მიიჩნია სარისკოდ და 2019 წლის იანვარში კომპანიაზე მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვის მიზნით გასცა გრძელვადიანი სესხი - 11,500,000.00 ევროს ოდენობით, 10 წლიანი ვადით. ეს ფაქტი საეჭვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვიან პერიოდში.

6. მონაცემების რეკლასიფიკაცია

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციას დაქვემდებარა სრული შემოსავლის უწყისი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რათა მომხდარიყო სწორი პრეზენტაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

რეკლასიფიკაციის გამომწვევი მიზეზებია:

- მიღებული შემოსავლებზე გაწეული ხარჯების ანალიზი ცხადყოფს, რომ რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულებაში ჩართული უნდა იყოს: კომუნალური ხარჯები, მატერიალური ხარჯები;
- 2017 წლის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადში ჩათვლილი იქნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97¹ – 97⁴ მუხლებით გათვალისწინებული გადასახადები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს მსს ფასს 29-ე ნაწილის 29.1 მუხლით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის კრიტერიუმებს. შესაბამისად 7 781 ლარი რეკლასიფიცირებული იქნა საგადასახადო ხარჯში.
- ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები ჩაშლილი იქნა უფრო დეტალურად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია

- 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წარმოდგენილია არაპირდაპირი მეთოდით. მიგვაჩნია, რომ აღნიშნული მეთოდი ნაკლებად ინფორმატიულია და დაინტერესებულ პირებს საჭირო ინფორმაციის მეტ მოცულობას მიაწვდის პირდაპირი მეთოდი. შესაბამისად მოცემულ ანგარიშგებაში 2017 და 2018 წლების საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები წარმოდგენილია პირდაპირი ფორმით.
- სავალუტო სხვაობებით გამოწვეული ეფექტი გამოიყო ცალკე.

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2016 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	56,638,924	2,253,691	1,722,622	58,668	280	61,548,934
შესყიდვები		3,725,602	961,877	1,406,603		324,412	6,418,495
რეალიზაცია			6,246	243,457		1,922	251,624
31 დეკემბერი 2017 ცვეთა		1,137,487	245,218	274,034	8,800	22,363	1,687,902
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	59,227,039	2,964,104	2,611,734	49,868	300,408	66,027,903
შესყიდვები		613,797	573,297	366,245		1,411	1,554,750
რეალიზაცია			458,298	48,841			507,139
31 დეკემბერი 2018 ცვეთა		1,169,913	325,160	294,430	8,800	23,623	1,821,926
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	58,670,923	2,753,943	2,634,708	41,068	278,196	65,253,588

8. არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	111 937
შესყიდვები	47 099
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2018 დარიცხული ცვეთა	-20 826
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	138 210

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2018 წელი	2017 წელი
ნაღდი ფული	14 479	25 996
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14 479	16 965
სხვა ფულადი ეკვივალენტები		9 031
ფული საბანკო ანგარიშებზე	267 192	27 038
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	267 192	27 038
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
სულ	281 671	53 034

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 წელი	2017 წელი
მარაგები საწყობში	796 235	465 948
მარაგები ქვედანაყოფებში	532 651	646 761
სულ	1 328 886	1 112 709

11. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით, ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე.

შპს აქტივ ბათუმის მინდობილი პირი
მამუკა ზაქარაძე





 **WYNDHAM**
Batumi

სარჩევი

1.	კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
2.	კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია.....	3
3.	კომპანიის სამომავლო გეგმები.....	4
4.	კომპანიის კაპიტალი.....	7

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს აქტივ ბათუმი არის მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშაიზი სასტუმრო „Wyndham Batumi“ საქართველოში. Wyndham სასტუმრო ჯგუფი, ასევე წარმოადგენს ბრენდებს ფრანჩაიზინგის, საკუთრების, დასვენების და ბინების გაქირავების სფეროში. Wyndham Worldwide Group-ი წარმოდგენილია 9 000-ზე მეტი სასტუმროს 21 ბრენდთან 75-ზე მეტ ქვეყანაში ექვსი კონტინენტზე, რომლებიც კონკურენციას ახდენენ მთელ მსოფლიო ბაზარზე, როგორც მაღალი კლასის, ასევე საშუალო და ეკონომკლასის სეგმენტში. კომპანიის სათაო ოფისია აშშ-ში (ორლანდო, ფლორიდა). Wyndham-ში დასაქმებულია 40 000 ათასზე მეტი თანამშრომელი მთელს მსოფლიოში.

კომპანია, როგორც მთელს მსოფლიოში, ასევე საქართველოში საბინაო მენეჯმენტის სერვისები უზრუნველყოფის მაღალი ხარისხის მეშვეობით შპს აქტივ ბათუმის სასტუმრო „Wyndham Batumi“-ის მაღალი დონის ობიექტშია განთავსებული. ზემოთ აღნიშნული სერვისების ნახვა, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე - *ქალაქი ბათუმი, მემედ აბაშიძის ქ. №33*.

დღეის მდგომარეობით კომპანია სასტუმრო სეგმენტის ბაზარზე ახალია, თუმცა თავისი მაღალი ხარისხის მომსახურების დამსახურებით, კონკურენციის მიუხედავად ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას.

სასტუმროში განთავსებულია 146 ნომრი, რომელიც იყოფა ოთხ კატეგორიად: *სტანდარტული, დელუქსი, ჯუნიორ სვითი და საპრეზიდენტო*. თითოეული ნომრიდან იშლება ულამაზესი ხედი, როგორც ზღვის სანაპიროზე, ასევე მთებში. კომპანია სტუმრებს საშუალებას აძლევს ისარგებლონ ბრენდული კაზინოს და სპის მომსახურებით, მშრალი, მარილის და მცენარეული საუნით, ორთქლის ოთახით, თურქული ჰამამით, VIP მომსახურებით, დახურული საცურაო აუზით, სავარჯიშო დარბაზით, სილამაზის სალონით, კოსმეტიკური კაბინეტით, ლობი ბარით, ორი რესტორნითა და ერთი ღამის კლუბების საერთაშორისო ბრენდ ICON-ის მომსახურებით.

სასტუმროს გააჩნია შიდა და გარე პარკინგი, ბიზნეს ცენტრი, ოთხი შეხვედრის ოთახი, ერთი საკონფერენციო დარბაზი, ერთი სარიტუალო დარბაზი, ღია ტერასა, ერთი ნომერი უნარშეზღუდულობისთვის, 24/7 მიმღები ადმინისტრაცია, 24/7 ოთახებში მომსახურების სერვისი.

შპს აქტივ ბათუმი (ს/ნ - 445384753) სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2010 წლის 30 მარტი. შპს აქტივ ბათუმი-ს მესაკუთრეა სუდი ოჰქანი (თურქეთი) 100%-იანი წილით.

2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია

ა). პარტნიორთა კრება;

ბ). დირექტორი.

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების შინაგანაწესით.

ა). პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

- წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- ფილიალის შექმნა, ლიკვიდაცია, კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა;
- ინვესტიციების, ვალდებულებების აღების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, თუ მათი ღირებულება არ აღემატება კომპანიის აქტივების ღირებულების 50%-ს;
- დირექტორ(ებ)ის დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- წმინდა მოგების გამოყენებაზე გადაწყვეტილების მიღება.

ბ). დირექტორი:

- თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება;
- წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირთან;
- კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა.
- მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი და ა.შ.

3. კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანია შემოსავლების გაზრდის მიზნით გეგმავს და ახორციელებს სხვადასხვა გრძელვადიან მარკეტინგულ ღონისძიებებს. აღნიშნულის ნათელი მაგალითია 2019 წლისათვის სასტუმრო Wyndham Batumi-ის მიერ გაფორმებული სხვადასხვა გრძელვადიანი ხელშეკრულებები მსხვილ კომპანიებთან სხვადასხვა მომსახურებაზე, კერძოდ:

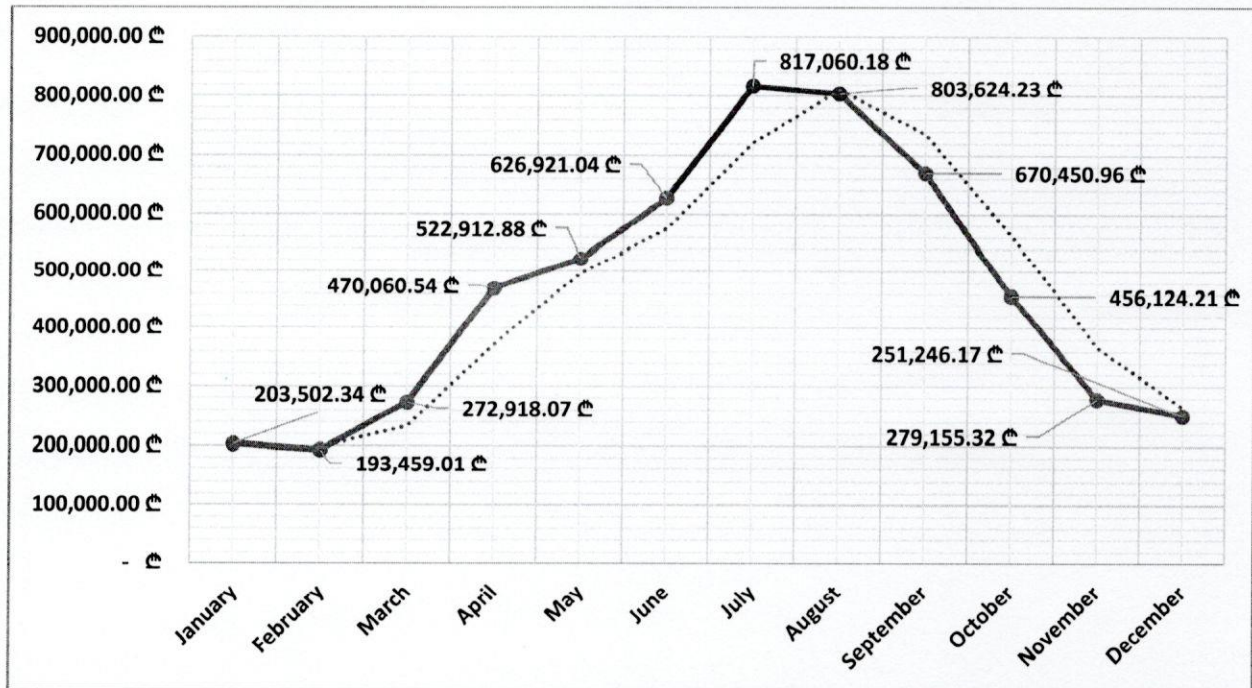
- ბათუმის საავტორო კინოს საერთაშორისო ფესტივალი - BIAFF;
- აჭარის ა/რ სოლფლის მეურნეობის სამინისტრო;
- საბანკეტო მომსახურება - ქორწილი (დაგეგმილი და დადასტურებულია ქორწილი სექტემბრის თვეში);
- შპს ტუკა დისტრიბუცია;
- ტურისტული კომპანია - Professional Travel Service;
- ტურისტული კომპანია - Wonderland;
- ტურისტული კომპანია - Voyage Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Meet in Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Holidays;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Destination Management;
- ტურისტული კომპანია - Georgica Travel;
- ტურისტული კომპანია - Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Bulka Travel;
- ტურისტული კომპანია - Vispo Travel;
- ტურისტული კომპანია - Eyce Tours;
- ტურისტული კომპანია - Vargit Tourism;
- ტურისტული კომპანია - Dinle Travel.

კომპანია გეგმავს მონაწილეობა მიიღოს სხვადასხვა ტურისტულ გამოფენებში, ერთ-ერთი მაგალითია 2020 წლის იანვრის თვეში დაგეგმილი ღონისძიება თურქეთის რესპუბლიკის ქალაქ სტამბულში. ღონისძიების სახელწოდებაა EMITT 2020 და ყოველწლიურად მას სტუმრობს 57 470 ვიზიტორი. აღნიშნულ ღონისძიებაში მონაწილეობის მიღებით იზრდება სასტუმროს ცნობადობა და შემომსვლელი ტურისტების რაოდენობა.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ადგილობრივი ოფისის მეშვეობით, არ გააჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ გეგმავს ამ მოდელის შეცვლას. კომპანიაში 2019 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით დასაქმებულია *სულ - 130 კაცი*.

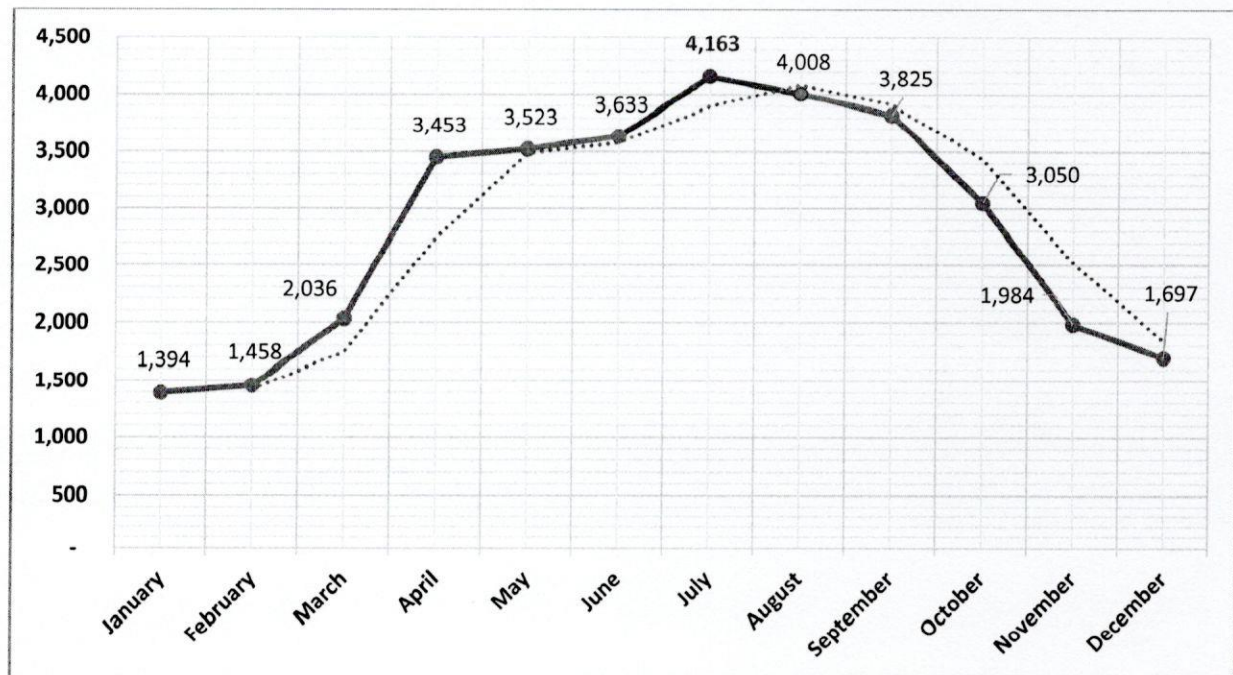
კომპანიამ სასტუმრო სექტორში ოპერირება აქტიურად 2017 წელს დაიწყო. ბაზარზე არსებული კონკურენციის მიუხედავად, კომპანიის მიერ წარმოებული მარკეტინგული ღონისძიებების შედეგად დინამიურად იზრდებოდა ვიზიტორთა რაოდენობა, რომლის თვალნათელი მაგალითია ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამები.

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 2018 წელი
(დღ-ს გარეშე)



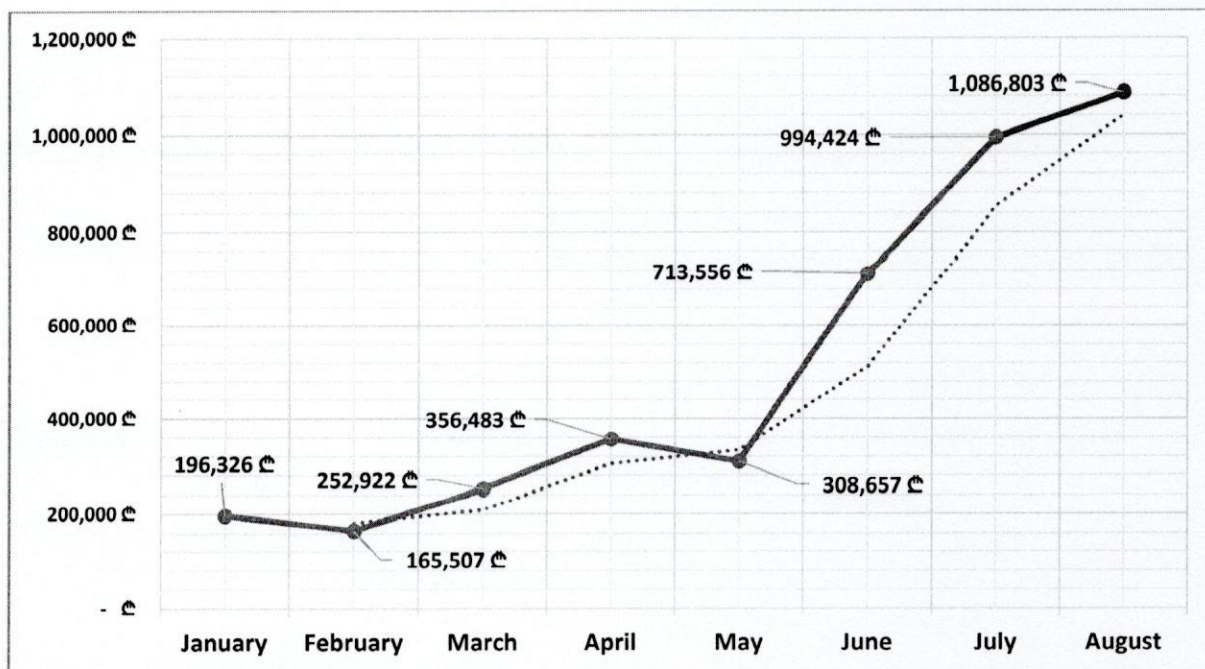
სურათი №1

გაყიდული ოთახების რაოდენობა 2018 წელი



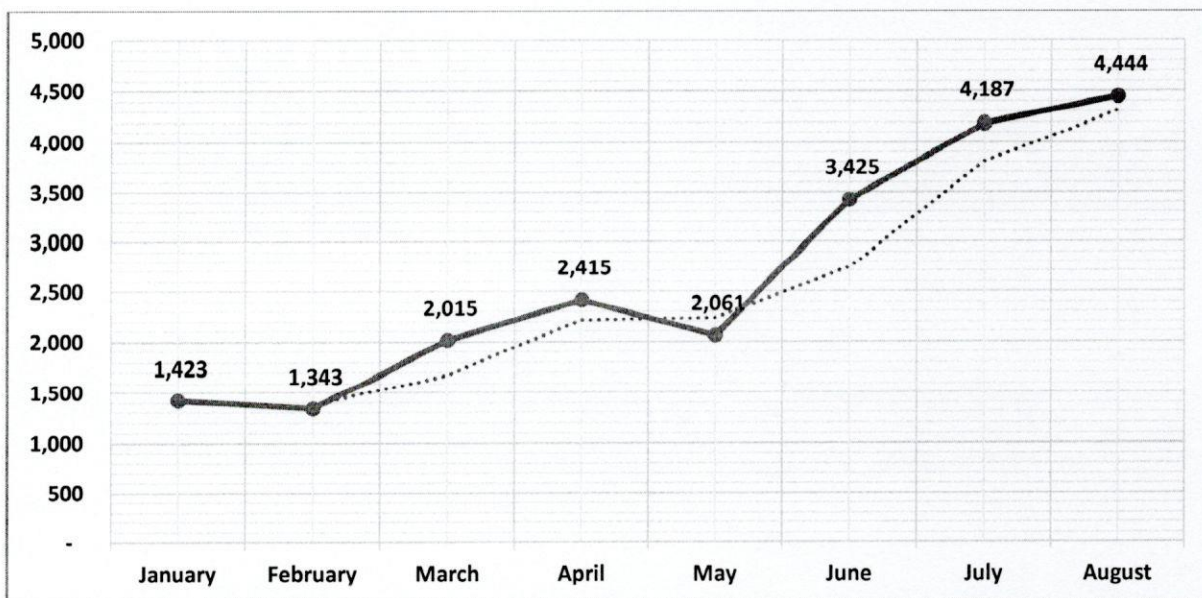
სურათი №2

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
2019 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით (დღგ-ს გარეშე)



სურათი №3

გაყიდული ოთახების რაოდენობა
2019 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით



სურათი №4

4. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის ალბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი ხელშეკრულებები, შეთანხმებები და ასევე დანერგილია საერთაშორისო პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის უკან დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

