

შპს „ბაკური“

მმართველობის ანგარიშგება

საქართველო, ქ. ბათუმი
2019 წელი

შ ი ნ ა ა რ ს ი

1. დირექტორის მიმართვა.
2. საქმიანობის ანგარიში
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.
4. კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

1. დირექტორის მიმართვა

შპს DLT-A აუდიტის დირექტორს

ბატონ თამაზ აბუსერიძეს

შპს ბაკურის ს/ნ 245392089 დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

შპს ბაკური წარმოგიდგენთ 2018 წლის ინდივიდუალურ-ფინანსურ ანგარიშს რომლის ვალდებულებაც მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით გაგვაჩნდა მეორედ.

ამასთან გაცნობებთ შპს ბაკური რეგისტრირებულია 1996 წლის 24 იანვარს საიდენტიფიკაციო ნომერი 245392089. იურდიული მისამართია ქ.ბათუმი ზ.გამსახურდიას/ჭავჭავაძე ქუჩა# 49/4 სადარბაზო 4 სართული ბინა 51.

შპს ბაკურის დამფუძნებლები არიან:

- 1.ფ/პ თენგიზ ბაკურიძე პ/ნ 61006000763 60,25%-ის წილით.
- 2.ფ/პ ნონა ბაკურიძე პ/ნ 61001016808 39,75%-ის წილით.

საწარმოს ხემძღვანელობა

შპს ბაკურის დირექტორები არიან:

- 1.თენგიზ ბაკურიძე პ/ნ 61006000763.
- 2.ზურაბ ჭინჭარაძე პ/ნ 61007000270

საწარმოს საქმიანობა

საწარმოს საქმიანობა მრავალდარგობრივია, მათ შორისაა მშენებლობა, სასტუმრო ობიექტების, ბაზრის, სპორტულ-გამაჯანსაღებელი ქსელის და სანახაობითი ღონისძიებების ორგანიზება, ვაჭრობა, მცირე პესების მართვა და სხვა საქმიანობა.

ჩვენ საწარმოში საქმიანი პროცესის სწორად წარმართვის მიზნით ჩამოყალიბებული გვაქვს მწყობრი სტრუქტურული სისტემა. აპარატი დაკომპლექტებული გვყავს გამოცდილი იურდიული, ფინანსური, საინჟინრო და სხვა სპეციალობის მქონე პირებით.

საწარმოს სტრუქტურა

შპს ბაკურში საწარმო პროცესების სწორად წარმართვის მიზნით ჩამოყალიბებულია მწყობრი სტრუქტურული სისტემა:

საწარმოს ჰყავს ორი დირექტორი, რომელთა შორის ფუნქციები გადანაწილებულია, ხოლო საერთო საკითხების გადაწყვეტა ხდება ურთიერთშეთანხმებით;

შპს ბაკურს გააჩნია ობიექტები:

- 1.სავაჭრო ცენტრი ბონი (ბათუმის ბაზარი), რომელიც მდებარეობს ქ.ბათუმში მაიაკოვსკის ქ.#4-ში. ადმინისტრაციას ბაზრის სავაჭრო ობიექტები იჯარაზე გაცემული აქვს ცალკეულ იურდიულ, ფიზიკურ და მცირე მეწარმე პირებზე. რომლებთანაც გაფორმებულია ხელშეკრულებები და მათგან შემოსავლების ამოღება მკაცრად კონტროლდება .
2. სასტუმრო ლ. ბაკური მდებარეობს ქ.ბათუმი ჭავჭავაძის ქ.#121 (29 ნომრით);
3. სასტუმრო გ. ბაკური მდებარეობს ქ.ბათუმი ბარათაშვილის ქ.#23 (34 ნომრით);
4. სასტუმრო ბაკური მდებარეობს ქ.ბათუმი წერეთლის ქ.#38 (11 ნომრით);
5. სასტუმრო ბონი მდებარეობს ქ.ბათუმი მაიაკოვსკის ქ.#4 (42 ნომრით);
6. მაჭახელა ჰესი მდებარეობს ხელვაჩაურის რაიონი- მაჭახლის ხეობა;
7. ბათუმის ცირკის შენობა მდებარეობს ქ. ბათუმი ბარათაშვილის ქ.#23;
8. კულტურის სახლი მდებარე ხელვაჩაური სოფ.ორთაბათუმი;
9. მშენებარე მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლები.
10. ხულოს სავაჭრო ცენტრი დაბა ხულო:

ბუღალტრული აღრიცხვა

შპს ბაკურში ბუღალტრული აღრიცხვა წარეობს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ბუღალტრული პროგრამა ორისით.

საწარმოს უახლოესი პერსპექტივა

შპს ბაკურში ყოველ წლიურად შენარჩუნებულია მზარდი ეკონომიკური მაჩვენებელი. საწარმოს უახლოესი პერსპექტივაა;

სამშენებლო საქმიანობის გაფართოება;

ელექტრო ენეგიის გამომუშაოების გაზრდა;

დასაქმებული პერსონალის შენარჩუნება და შესაძლებლობის ფარგლებში სახელფასო ფონდის ზრდა;

მიგვაჩნია,რომ შპს ბაკურის მეწეჯერთა გუნდი წარმატებით გააქტმევს თავს საზოგადოების თანამიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარების ამოცანებს.

ფინანსური მაჩვენებლები ასახულია წარმოდგენილ ანგარში.

შპს ბაკურის დირექტორი:



თენგიზ ბაკურიძე

2. საქმიანობის ანგარიში

შპს „ბაკური“ დაფუძნებულია 1996 წლის 24 იანვარს. იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.ბათუმი გამსახურდიას -ჭავჭავაძე ქუჩა # 49/4 სადარბაზო 4 სართული ბინა 51.

კომპანიის დამფუძნებლებია არიან თენგიზ ბაკურიძე (პ/ნ 61006000763) და ნონა ბაკურიძე (პ/ნ 61001016808) წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

თენგიზ ბაკურიძე - 60,25%

ნონა ბაკურიძე - 39,75%

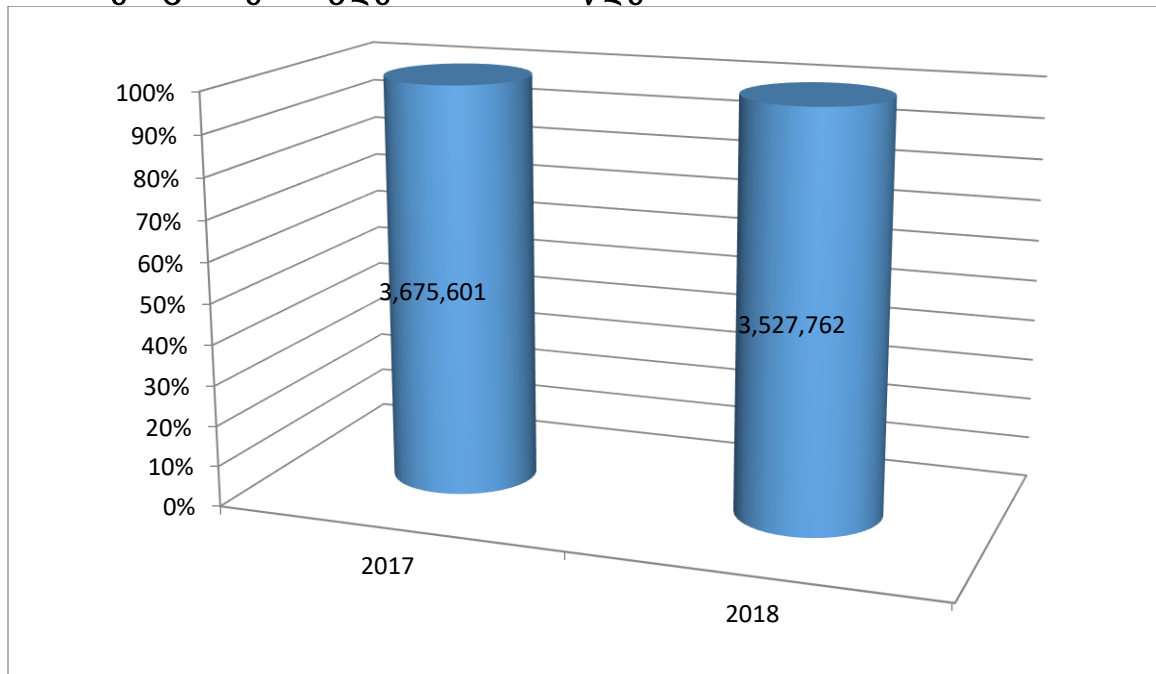
საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებენ დირექტორები.

შპს „ბაკური“-ს დირექტორად არჩეულნი არიან თენგიზ ბაკურიძე (პ/ნ 61006000763) საქართველოს მოქალაქე და ზურაბ ჭინჭარაძე (პ/ნ 61007000270) საქართველოს მოქალაქე.

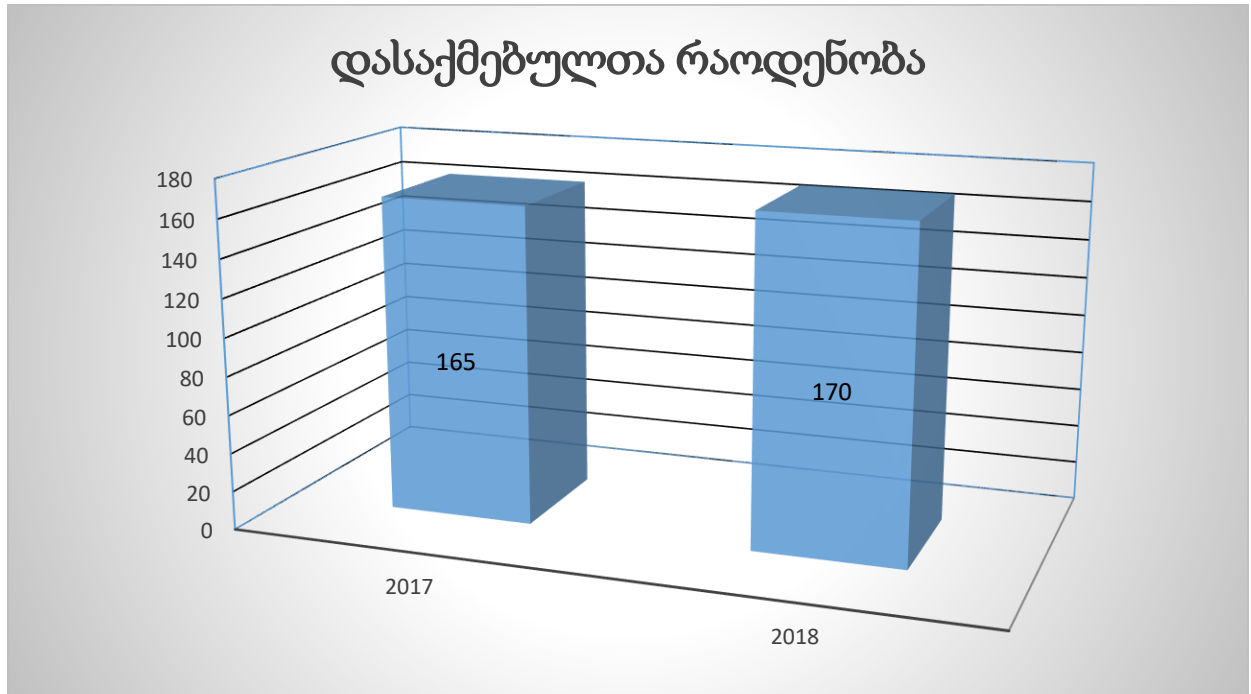
შპს „ბაკური“-ს საქმიანობა მრავალდარგობრივია და მოიცავს შემდეგ ძირითად მიმართულებებს:

1. მშენებლობა
2. სასტუმრო მომსახურება
3. კომერციული ფართების იჯარით გაცემა სპეციალურად მოწყობილ სავაჭრო ტერიტორიაზე (ბაზარი)
4. სპორტულ-გამაჯანსაღებელი ქსელის მართვა
5. სანახაობრივი ღონისძიებების ორგანიზება
6. მცირე ჰესების მართვა

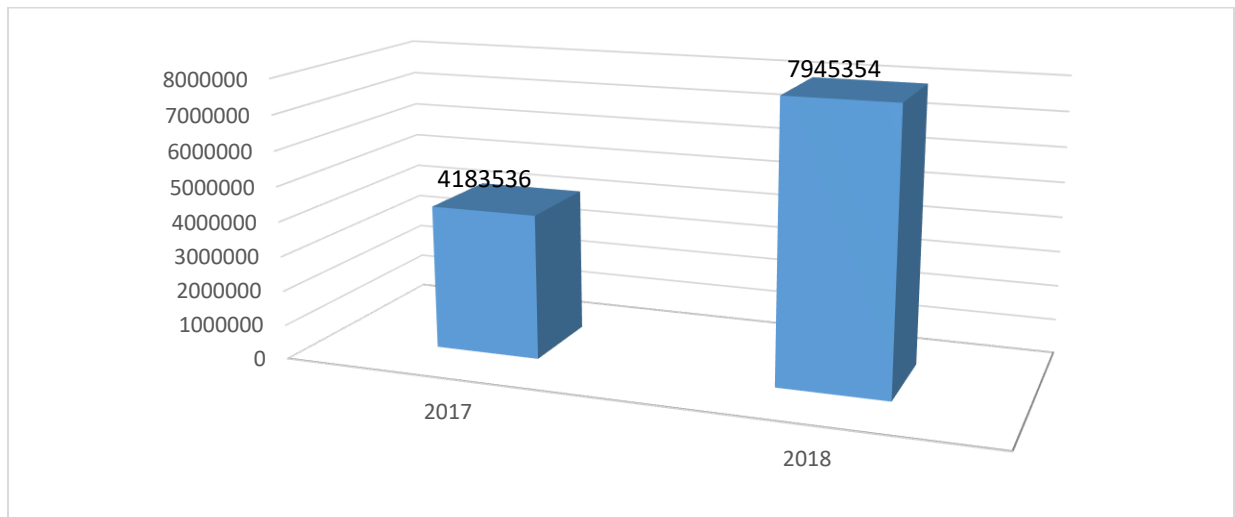
1. საოპერაციო შემოსავლები 2017-2018 წლებში:



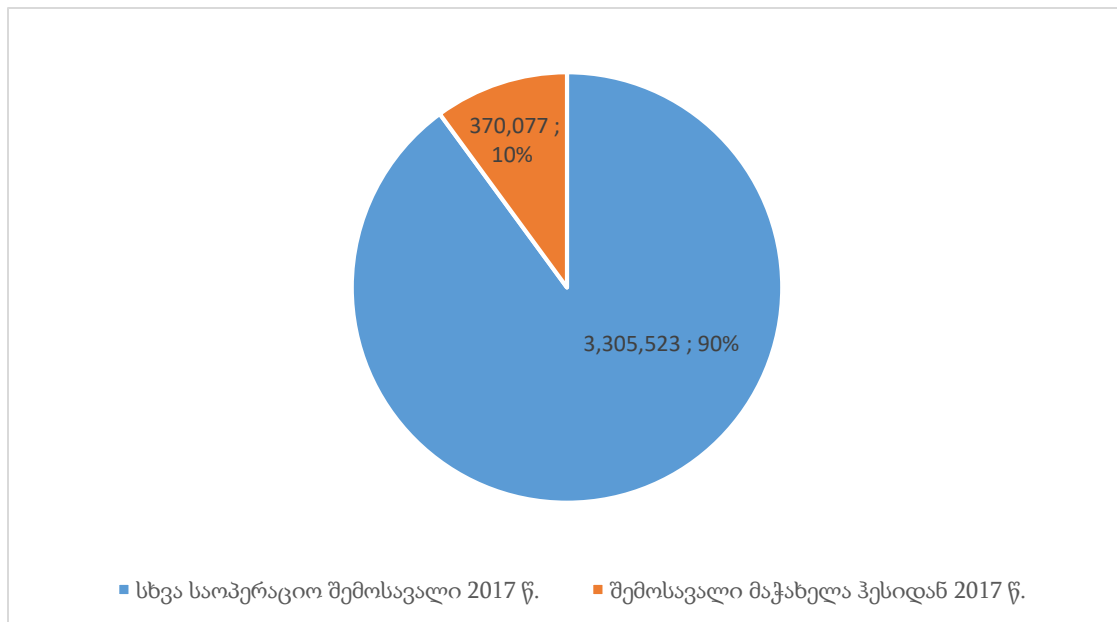
2. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2017-2018 წლებში

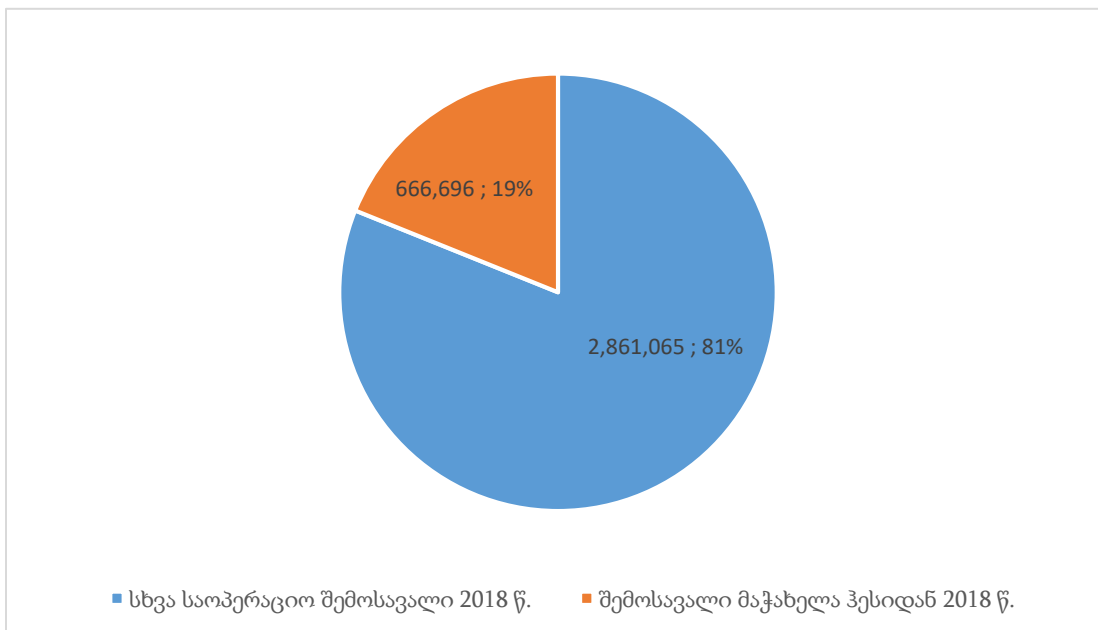


მაჭახელა ჰესის მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგიის რაოდენობა 2017-2018 წლებში (კვტ.სთ.)



მაჭახელა ჰესის წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში 2017-2018 წწ.





3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები:

- $$\text{მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}} =$$

$$\frac{11,229,839}{7,309,888} = 1,54$$

- $$\text{აქტივების ბრუნვა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{3,527,762}{60,086,755} =$$

$$=0,06$$

	შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,527,762
• დ. ს. გამოყენების ინტესივობა=	-----	= ----- =
	დ.საშუალების ღირებულება	42,469,219
=0,08		

4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

შპს „ბაკური“-ს მომავალი პერსპექტივა:

- სამშენებლო საქმიანობის გაფართოება;
- სასტუმროებში ვიზიტორთა რაოდენობის ზრდა;
- ელექტროენერგიის გამომუშაოების გაზრდა;
- დასაქმებული პერსონალის შენარჩუნება და შესაძლებლობის ფარგლებში სახელფასო ფონდის ზრდა;

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

30.09.2019

	შემოსავალი რეალიზაციიდან	3,527,762
• დ. ს. გამოყენების ინტესივობა=	-----	-----
	დ.საშუალების ღირებულება	42,469,219
=0,08		

4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

შპს „ბაკური“-ს მომავალი პერსპექტივა:

- სამშენებლო საქმიანობის გაფართოება;
- სასტუმროებში ვიზიტორთა რაოდენობის ზრდა;
- ელექტროენერგიის გამომუშაოების გაზრდა;
- დასაქმებული პერსონალის შენარჩუნება და შესაძლებლობის ფარგლებში სახელფასო ფონდის ზრდა;

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თ. ჯეჯე

თ. მონა

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბაკური“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბაკური ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს ფულადი სახსრების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებაზე.
2. განცხადებაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით.
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონერებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ა). კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ბ). ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმენას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამეობა მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.
- გ). სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.
- დ). კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე.
- ე). თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსასვებად 2019 წლის 31 ივლისი.

შპს „ბაკური“-ს დირექტორი:

თენგიზ ბაკურიძე

შპს „ბაკური“-ს



თენგიზ ფალავანდიშვილი

თენგიზ ფალავანდიშვილი

2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბაკურის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკური-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ბაკური-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია წლიურ ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ

მოველით, რომ წლიური ანგარიშგება იქნება ხელმისაწვდომი ამ აუდიტის დასკვნის გამოცემის შემდგომ .

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

ჩვენ მიერ ჩატარებული 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა 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 კომპანიის 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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 ჩვენ მივმართავთ 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 კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. 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.

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

.....

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

2019 წლის 30 სექტემბერი

ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო. 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.

გარიგების პარტნიორი

თამაზ აბუსერიძე

მ. ა. გ. ს. ს. რ. ი. ჯ.

შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

2019 წლის 30 სექტემბერი



3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს „ბაკური“

ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
მიმდინარე აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტები	114,246	154,926	229,548
მოთხოვნა საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	884,389	712,032	665,114
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	45,053	12,323	6,889
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	923,278	394,715	8,847
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2,240,058	1,550,477	-
სასაქონლო მარაგები	6,608,371	4,420,673	1,950,633
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	274,746	1,179,583	170,152
სხვა მისაღები თანხები	139,699	271,409	134,889
სულ მიმდინარე აქტივები	11,229,840	8,696,138	3,166,072
ძირითადი საშუალებები:			
სატრანსპორტო საშუალებები	79,392	82,518	94,991
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	211,371	303,098	282,329
მოწყობილობა და დანადგარები	2,606,426	2,578,029	220,144
უძრავი ქონება	8,685,504	6,538,482	10,280,728
დაუმთავრებელი მშენებლობა	921	1,607,311	-
მიწა	30,885,605	30,634,245	2,547,728
სულ ძირითადი საშუალებები	42,469,219	41,743,683	13,425,919
არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები:			
გრძელვადიანი ინვესტიციები	8,197,047	7,827,270	7,827,270
არამატერიალური აქტივები	5,769	4,544	3,076
სულ არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები:	8,202,816	7,831,814	7,830,346
სულ აქტივები	61,901,875	58,271,635	24,422,337

მიმდინარე ვალდებულებები:

ვალდებულება საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	967,514	992,901	453,803
--	---------	---------	---------

გადასახდელი გადასახადები	571,071	549,725	369,277
გადასახდელი ხელფასები	-	-	5,691
ავანსად მიღებული თანხები	5,762,247	2,097,687	237,423
მოკლევადიანი სესხები	9,055	39,247	49,669
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,309,887	3,679,560	1,115,863

<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</i>			
გრძელვადიანი სესხები	13,327,000	10,819,234	4,180,930
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,327,000	10,819,234	4,180,930

სულ ვალდებულებები	20,636,887	14,498,794	5,296,793
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------

<i>კაპიტალი:</i>			
საკუთარი კაპიტალი	7,960,789	11,250,821	12,239,409
გაუნაწილებელი მოგება	676,819	6,886,135	6,886,135
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	135,453	(6,209,317)	-
რეზერვები და დაფინანსება	32,491,927	31,845,202	-
მთლიანი კაპიტალი	41,264,988	43,772,841	19,125,544

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	61,901,875	58,271,635	24,422,337
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

31.07.2019 წ.

გადასახდელი გადასახადები	571,071	549,725	369,277
გადასახდელი ხელფასები	-	-	5,691
ავანსად მიღებული თანხები	5,762,247	2,097,687	237,423
მოკლევადიანი სესხები	9,055	39,247	49,669
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,309,887	3,679,560	1,115,863
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	13,327,000	10,819,234	4,180,930
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,327,000	10,819,234	4,180,930
სულ ვალდებულებები	20,636,887	14,498,794	5,296,793
კაპიტალი:			
საკუთარი კაპიტალი	7,960,789	11,250,821	12,239,409
გაუნაწილებელი მოგება	676,819	6,886,135	6,886,135
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	135,453	(6,209,317)	-
რეზერვები და დაფინანსება	32,491,927	31,845,202	-
მთლიანი კაპიტალი	41,264,988	43,772,841	19,125,544
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	61,901,875	58,271,635	24,422,337

დირექტორი

თ. ჭყეზიძე

თენგიზ ბაკურიძე

31.07.2019 წ.



მთავარი ბუღალტერი

თ. გომიზიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შპს „ბაკური“

ლარი

	2018 წელი	2017 წელი
მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი:	3,527,762	3,675,601
შემოსავალი რეალიზაციიდან	125,673	385,623
შემოსავალი იჯარიდან	709,332	773,482
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	774,986	554,986
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	831	159,872
შემოსავალი სასტუმროდან	73,102	13,449
შემოსავალი ბაზრიდან	1,810,756	1,740,281
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33,082	47,908
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	-	9,518
წმინდა ამონაგები	3,527,762	3,666,083
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	164,231	577,174
საერთო მოგება	3,363,531	3,088,909
საოპერაციო ხარჯები		
სახელფასო ხარჯები	1,041,590	891,767
ტრანსპორტირების ხარჯები	36,152	50,144
იჯარა	47,458	18,187
რეკლამა	14	1,207
კომუნალური ხარჯები	483,349	482,255
კომუნიკაციის ხარჯი	11,940	10,954
ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი	17,118	14,532
საოფისე ხარჯები	27,563	25,369

ცვეთა და ამორტიზაცია	974,304	429,111
საბანკო მომსახურების ხარჯები	11,622	43,862
წარმომადგენლობითი ხარჯი	655	-
ქონების/მიწის გადასახადი	133,659	142,499
რემონტი	588,326	332,465
მივლინება	369	1,056
სხვა ხარჯი	84,273	32,060
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	3,458,392	2,475,468
	-	-
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(94,861)	613,441
საპროცენტო შემოსავალი	146,158	138,867
საპროცენტო ხარჯი	783,534	582,890
მიღებული დივიდენდი	770,700	1,472,258
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	244,129	711,352
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	147,139	8,562,345
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება (ზარალი)	135,453	(6,209,317)

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

31.07.2019 წ.

ცვეთა და ამორტიზაცია	974,304	429,111
საბანკო მომსახურების ხარჯები	11,622	43,862
წარმომადგენლობითი ხარჯი	655	-
ქონების/მიწის გადასახადი	133,659	142,499
რემონტი	588,326	332,465
მივლინება	369	1,056
სხვა ხარჯი	84,273	32,060
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	3,458,392	2,475,468
	-	-
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(94,861)	613,441
საპროცენტო შემოსავალი	146,158	138,867
საპროცენტო ხარჯი	783,534	582,890
მიღებული დივიდენდი	770,700	1,472,258
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	244,129	711,352
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	147,139	8,562,345
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება (ზარალი)	135,453	(6,209,317)

დირექტორი

თ. ჯაყელი

თენგიზ ბაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

მ. გოთო

თენგიზ ფალავანდიშვილი

31.07.2019



5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს „ბაკური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება- ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2017 ნაშთი	12,239,409		6,886,135	19,125,544
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(988,588)			(988,588)
				-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		31,845,202		31,845,202
				-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2017	-		(6,209,317)	(6,209,317)
				-
31.12.2017 ნაშთი	11,250,821	31,845,202	676,818	43,772,841
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(3,290,032)		-	(3,290,032)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		646,726		646,726
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2018	-		135,453	135,453
31.12.2018 ნაშთი	7,960,789	32,491,928	812,271	41,264,988

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

31.07.2019 წ.

5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს „ბაკური“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება- ზარალი	სულ კაპიტალი
01.01.2017 ნაშთი	12,239,409		6,886,135	19,125,544
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(988,588)			(988,588)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		31,845,202		31,845,202
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2017	-		(6,209,317)	(6,209,317)
31.12.2017 ნაშთი	11,250,821	31,845,202	676,818	43,772,841
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(3,290,032)		-	(3,290,032)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება		646,726		646,726
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი 31.12.2018	-		135,453	135,453
31.12.2018 ნაშთი	7,960,789	32,491,928	812,271	41,264,988

დირექტორი

მ. ჯიქელი

თენგიზ ბაკურიძე

31.07.2019 წ.



მთავარი ბუღალტერი

მ. გომი

თენგიზ ფალაგანდიშვილი

6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს „ბაკური“

ლარი

	2018 წელი	2017 წელი
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	4,043,676	4,118,436
ავანსად მიღებული თანხები	3,664,360	1,860,264
სულ შემოსული თანხები	7,708,036	5,978,700
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები	(4,333,151)	(4,403,589)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები	(1,428,663)	(1,207,569)
გადახდილი გადასახადები	(1,084,259)	(1,753,354)
სულ გაცემული თანხები	(6,846,073)	(7,364,512)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	861,963	(1,385,812)
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(185,191)	(3,382,240)
მიღებული დივიდენდები	770,700	1,472,258
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	585,509	(1,909,982)
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
გაცემული სესხი	(10,217)	(981,679)
სესხის მიღება	3,185,762	9,978,864
სესხის ძირის დაფარვა	(1,026,220)	(4,251,785)
სესხის პროცენტის მიღება	82,748	2,347
სესხის პროცენტის დაფარვა	(783,534)	(508,012)
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	361,630	-
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება	(3,276,142)	(988,588)
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	(1,465,973)	3,251,147
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	(18,502)	(44,647)

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	154,926	229,548
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	23,202	90,853
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(45,380)	(120,828)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	114,246	154,926

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე

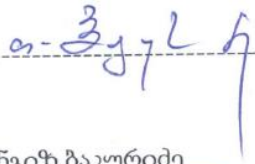
თენგიზ ფალავანდიშვილი

31.07.2019 წ.

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო
 პერიოდის დასაწყისისთვის
 სავალუტო გადაფასების შემოსავალი
 სავალუტო გადაფასების ხარჯი
 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო
 პერიოდის ბოლოს

154,926	229,548
23,202	90,853
(45,380)	(120,828)
114,246	154,926

დირექტორი



თენგიზ ბაკურიძე

31.07.2019



მთავარი ბუღალტერი



თენგიზ გალავანდიშვილი

7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

შ.პ.ს. „ბაკური“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფულად ერთეულში - ქართული ლარი და მასში მოქცეულია ყველა ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. ამონაგების აღიარება

კომპანია შემოსავლებს აღირებს დარიცხვის მეთოდით ყოველდღიურად გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის შესაბამისად.

3. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

4. მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. აღნიშნული თარიღიდან მოგების გადასახადადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა განაწილებული მოგება. კომპანიას 2017-2018 საანგარიშო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ უფიქსირდება.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

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

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობები	50 წელი
მანქანა დანადგარები	15-20 წელი
ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	10-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	15-20 წელი

ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება.

თუ არსებობს რამე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება შესაბამისად.

6. არამატერიალური აქტივები

ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისგან რომელთა სასიცოცხლო პერიოდი შეადგენს 1-15 წელი.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომლებიც კომპანიის მიერ გამოიყენება საქმიანობის პროცესში, საბალანსო ანგარიშებზე მათი ასახვა ხდება გამოყენების ფორმის მიხედვით (სარეალიზაციო საქონელი და საწვავ საცხები მასალები).

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიერ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი რეალიზაციის/გახარჯვისთანავე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, რომელთა ფასი მცირეა და მათი გამოყენება ხდება დროის უმცირეს მონაკვეთში (სამეურნეო და საკანცელარიო საქონელი) პირდაპირ აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშებში, ხარჯებში.

8. სავაჭრო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი. დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

გარკვეული პერიოდულობით გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

9. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

10. ხარჯად აღიარება

მოგება ზარალის ანგარიშებში ხარჯების აღიარება ხდება მიღებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე ყველა უფლების სრულად მიღების მომენტში გაცემული ან გასაცემი კომპენსაციის ოდენობით.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო რისკი

კომპანიის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშვება საკურსო სხვობები.

კომპანიის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში. სირთულე წამოიშვება სავალუტო კურსისგან, რომელიც ჩნდება კომპანიის შენაძენებიდან უცხოურ ვალუტაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

12. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან საღაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

13. შემოსავლები 2018 წელი.

ლარი

	2018 წელი
საოპერაციო შემოსავლები	
შემოსავლები საქონლის რეალიზაციიდან	125,673
შემოსავალი იჯარიდან	709,332
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	774,986
შემოსავალი ფართების რეალიზაციიდან	831
შემოსავალი სასტუმროდან	73,102
შემოსავალი ბაზრიდან	1,810,756
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	33,082
სულ საოპერაციო შემოსავლები	3,527,762
არასაოპერაციო შემოსავლები	
დადებითი საკურსი სხვაობა	146,158
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	97,970
საპროცენტო შემოსავალი	146,158
მიღებული დივიდენდი	770,700
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	1,160,987
სულ შემოსავალი	4,688,749

14. ხარჯები 2018 წელი
ლარი

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	164,231
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3,458,392
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	143,339
საპროცენტო ხარჯი	783,534
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	3,800
სულ ხარჯები	4,553,297

15. მოგება/ზარალი 2018 წელი
ლარი

სულ შემოსავალი	4,688,749
სულ ხარჯი	4,553,297
მოგება	135,452

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	967,514	992,901
შპს კავკას მეტალი	4,603	110,824
შპს ტანსაცმელინდკერვა	41,347	157,308
CINK HYDRO-ENERGY K.S\LESOV 125	-	262,322
შპს ენდე+	540	13,000
შპს ბეთლემი-2011	-	43,724
ფ.პ თენგიზ ბაკურიძე	157,665	157,665
ფ.პ ბეგლარ კახიძე	-	11,570
სხვა ვალდებულებები მომსახურებიდან	763,359	236,489
გადასახდელი გადასახადები	571,071	549,725
მოკლევადიანი სესხები	9,055	39,247

მიღებული ავასები	5,762,247	2,097,687
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7,309,887	3,679,560

შენიშვნა: მიღებული ავასების მუხლში აღნიშნული თანხიდან 2017 წელს 2,096,457 ლარი და 2018 წელს 5,761,017 ლარი წარმოადგენს ბინების რეალიზაციებთან დაკავშირებით, ფიზიკური პირების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხებს.

17. გრძელვადიანი ვალდებულებები:

ლარი	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი (სესხი თიბისი ბანკი)	13,327,000	10,819,234
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,327,000	10,819,234

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან		
შპს ბ.თ.მშენებელი USD	-	614,351
შპს ლეჩა	3,400	283,308
შპს ბიჯი თრეიდი	-	109,900
შპს გიზა	75,341	75,341
სხვა მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	196,005	96,683
სულ მოთხოვნა გაცემული სესხებიდან	274,746	1,179,583
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	45,053	12,323
სავაჭრო მოთხოვნები	884,389	712,032

წინასწარ გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები	2,240,058	1,550,477
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	923,277	394,715
სხვა მოთხოვნები	139,699	271,409
სულ მოთხოვნები	4,507,222	4,120,539

19. სავაჭრო მოთხოვნები ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
შპს ლეჩა	56,455	53,872
შპს ბი ემ სი გორგია	28	30,881
შპს ბეთლემი-2011	270,552	312,859
ფ.პ მერაბ კონცელიძე	22,964	22,964
ფ.პ რიმა დოლბაძე	7,965	23,000
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	526,425	268,457
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	884,389	712,032

20. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
ფ.პ როზიტა უნანოვა		

	268,766	232,332
ფ.პ ალექსანდრე ტატიშვილი	-	31,589
ООО ГИДРОЭНЕРГЕТИКА	15,351	10,245
HYDROENERGETICA LLC	4,015	18,626
სხვა წინასწარ გადახდილი ავანსები	635,146	101,923
სულ მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსები	923,277	394,715

21. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
სასაქონლო მარაგები	132,069	99,543
ნედლეული	475,333	545,208
დაუმთავრებელი წარმოება	5,886,406	3,662,044
მზა პროდუქცია	114,563	113,879
სულ საქონელი	6,608,371	4,420,673

22. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

ლარი

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	დაუშთავრებელი მშენებლობა	მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	12,668,618	-	292,190	498,579	211,636	2,547,728	16,218,751
შემოსავალი	126,271	1,731,438	2,523,895	86,681	-	-	4,468,285
გასავალი	6,827,103	124,127	55	-	-	736,510	7,687,795
გადაფასების რეზერვი	3,022,175					28,823,027	31,845,202
2017 წლის 31 დეკემბერი	8,989,961	1,607,311	2,816,030	585,260	211,636	30,634,245	44,844,442
შემოსავალი	2,342,269	27,591	87,663	76,543	9,000	251,360	2,794,425
გასავალი	-	1,633,980	30,105	78,313	-	-	1,742,398
გადაფასების რეზერვი	46,725		600,000				646,725
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,378,955	921	3,473,588	583,490	220,636	30,885,605	46,543,195
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვარი	2,387,890	-	72,046	216,251	116,645	-	2,792,831
წლის ცვეთა	184,748	-	165,964	65,912	12,473	-	429,096
გასული აქტივის ცვეთა	121,159		9	-	-	-	121,168
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,451,478	-	238,001	282,162	129,118	-	3,100,760
წლის ცვეთა	241,972	-	633,842	100,181	12,125	-	988,120
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	4,681	10,224	-	-	14,904
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,693,451	-	867,162	372,119	141,244	-	4,073,975
საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 31 დეკემბერი	6,538,482	1,607,311	2,578,029	303,098	82,518	30,634,245	41,743,683
2018 წლის 31 დეკემბერი	8,685,504	921	2,606,426	211,371	79,392	30,885,605	42,469,219

23. ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში

კომპანიის ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
საკუთრება	თანხა	საკუთრება	თანხა	საკუთრება	თანხა

შპს "ბეთლემი-2011"	63.00%	6,625,554	63.00%	6,625,554	63.00%	6,625,554
შპს „ლეჩა“	100.00%	665,493	100.00%	295,716	100.00%	295,716
ქ. ბათუმის მე-4 პოლიკნიკა	100.00%	306,000	100.00%	306,000	100.00%	306,000
შპს ბათუმყოფსერვისი	100.00%	300,000	100.00%	300,000	100.00%	300,000
შპს ტანსაცმელინდკერვა	100.00%	300,000	100.00%	300,000	100.00%	300,000

24. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის მიმდინარე წლის აუდიტისას მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბალანსების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომების გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2017 წელი			
კორექტირებული მუხლის დასახელება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
ნაღდი ფული	31,419	(56,101)	87,521
საბანკო ანგარიში	67,392	(13)	67,405
დებიტორული დავალიანება	737,270	25,237	712,032
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ		(12,323)	12,323
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		(394,715)	394,715
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		(1,550,477)	1,550,477
სასაქონლო მარაგები	4,141,132	(279,541)	4,420,673
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	302,871	(227)	303,098
მოწყობილობა და დანადგარები	2,579,419	1,390	2,578,029
უძრავი ქონება		15,376	6,538,482

	6,553,858		
დაუმთავრებელი მშენებლობა	1,607,368	56	1,607,311
კრედიტორული დავალიანება	356,212	(636,690)	992,901
დარიცხული გადასახადები	(1,177,978)	(1,727,702)	549,725
დარიცხული ხელფასები	(32,425)	(32,425)	
ავანსად მიღებული შემოსავლები	2,039,687	(58,000)	2,097,687
საკუთარი კაპიტალი	11,250,273	(549)	11,250,821
მიმდინარე წლის მობეა/ზარალი	880,846	204,027	676,819

01 იანვარი 2017 წელი

კორექტირებული მუხლის დასახელება	წინა ანგარშვების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
ნაღდი ფული	118,365	(57,602)	175,967
დებიტორული დავალიანება	613,892	(51,222)	665,114
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ		(6,889)	6,889
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		(8,846)	8,846
სასაქონლო მარაგები	1,866,435	(84,198)	1,950,633
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	283,218	889	282,329
უძრავი ქონება	10,296,104	15,376	10,280,728
კრედიტორული დავალიანება	318,198	(135,605)	453,803
დარიცხული გადასახადები	361,258	(8,019)	369,277
დარიცხული ხელფასები	7,205	1,514	5,691
ავანსად მიღებული შემოსავლები	179,423	(58,000)	237,423
მიმდინარე წლის მობეა/ზარალი	6,893,753	7,618	6,886,135

25. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შემდეგია:

ლარი

	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები საღაროში	12,436	87,521
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
თიბისი ბანკი GEL	59,147	19,911
საქართველოს ბანკი GEL	2,944	3,152
ლიბერთი ბანკი GEL	3	
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
საქართველოს ბანკი		-
თიბისი ბანკი	39,716	44,343
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	101,810	67,405
სულ ფულადი სახსრები	114,246	154,926

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი

თენგიზ ბაკურიძე

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ფალავანდიშვილი

30.09.2019 №.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა
გასცა 2019 წლის 31 ივლისს.

დირექტორი

თ. ჭეჭელიძე

თენგიზ ბაგურიძე

30.09.2019 წ.



მთავარი ბუღალტერი

თ. გიშკაძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი