

შპს „ბაკური“

მმართველობის ანგარიშგება

საქართველო, ქ. ბათუმი  
2019 წელ

## საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბაკური“

ს/ნ: 245392089

რეგისტრირებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად  
1996 წლის 24 იანვარს.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.ბათუმი გამსახურდიას -

ჭავჭავაძე ქუჩა# 49/4 სადარბაზო 4 სართული ბინა 51.

დირექტორები: თენგიზ ბაკურიძე და ზურაბ ჭინჭარაძე.

ტელ: (+995) 557000056

## 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/კ 245392089 დირექტორის

## მ ი მ ა რ თ ვ ა

შპს ბაკური წარმოგიდგენთ 2017 წლის ინდივიდუალურ-ფინანსურ ანგარიშს, რომლის ვალდებულებაც მოქმედი კანონის მიხედვით გაგვიჩნდა პირველად.

ამასთან გაცნობებთ, რომ შპს ბაკური რეგისტრირებულია 1996 წლის 24 იანვარს. რეგისტრაციის დღიდან დანიშნული ვარ დირექტორად, ამჟამად საწარმოს ყავს ორი დირექტორი- თენგიზ ბაკურიძე და ზურაბ ჯინჭარაძე.

შპს ბაკურის დამფუძნებლები არიან:

ფ/პ თენგიზ ბაკურიძე 3/წ 61006000763 საქართველოს მოქალაქე 60,25 %-ის წილით;

ფ/პ ნონა ბაკურიძე 3/წ 61001016808 საქართველოს მოქალაქე 39,75 %-ის წილით.

ჩვენი ფირმის მისამართია ქ ბათუმი ზ. გამსახურდიას/ ჭავჭავაძე N 49/4, სადარბაზო 4, სართული 2, ბინა 51.

ჩვენი საწარმოს საქმიანობა მრავალდარგობრივია, მათ შორისაა: მშენებლობა, სასტუმრო ქსელის, ბაზრის, სავაჭრო ცენტრების, ვაჭრობის, მცირე ჰესების, სანახაობითი ღონისძიებების, სპორტულ გამაჯანსაღებელი ღონისძიებების ორგანიზება და მართვა და სხვა საქმიანობა.

ჩვენ საწარმოში საქმიანი პროცესების სწორად წარმართვის მიზნით ჩამოყალიბებული გვაქვს მწყობრი სტრუქტურული სისტემა. აპარატი დაკომპლექტებული გვყავს გამოცდილი იურიდიული, ფინანსური, საინჟინრო და სხვა სპეციალისტების მექანე პირებით.

შპს ბაკურს გააჩნია შემდეგი ობიექტები:

-სავაჭრო ცენტრი ბონი ( ბათუმის ბაზარი);

-მცირე მოცულობის 4 სასტუმრო 116 ნომრით, რომლებიც განთავსებულია ქ ბათუმში სხვადასხვა მისამართზე;

-მაჭახელაჰესი, რომელიც მდებარეობს ხელვაჩაურის რაიონის მაჭახლის ხეობაში;

-ქ ბათუმში ვაშენებთ მრავალსართულიან საცხოვრებელ სახლებს;

- ჩვენს ბალანსზე აგრეთვე ირიცხება ბათუმის ცირკი, ორთაბათუმის კულტურის სახლის შენობა, სპორტულ გამაჯანსაღებელი კომპლექსი ორთაბათუმში და სხვა ობიექტები.

ჩვენი საწარმოს უმთავრესი ამოცანაა ყოველწლიურად გავზარდოთ ეკონომიკური მაჩვენებლები, ამ მიზნით პერიოდულად ვაწარმოებთ ახალი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობას და საცხოვრებელი ფართების რეალიზებას; 2017 წელს მთლიანად რეკონსტრუქცია ჩავუტარეთ მაჭახელა ჰესს, რითაც მნიშვნელოვნად გაიზარდა ელექტრო ენერგიის წარმოების მოცულობა; პერიოდულად ვაფართოვებთ და რეკონსტრუქციას ვუტარებთ სავაჭრო ცენტრებს და სხვა ობიექტებს, ამასთან ჩვენი მიზანია შევინარჩუნოთ და საჭიროების შემთხვევაში გავზარდოთ დასაქმებული თანამშრომლების რაოდენობა და მათი სახელფასო ფონდი.

2017 წელს შპს ბაკურიშ დასაქმებული გვყავდა 163 თანამშრომელი, მიგვაჩნია, რომ შპს ბაკურის მენეჯერთა გუნდი წარმატებით გაართმევს თავს საზოგადოების თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარების ამოცანებს.

ფინანსური მაჩვენებლები ასახულია წარმოდგენილ ანგარიშში.

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 ) 60,25% და 39,75% წილები შესაბამისად.

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

მაჭახელაჰესი



სასტუმრო „ბონი“



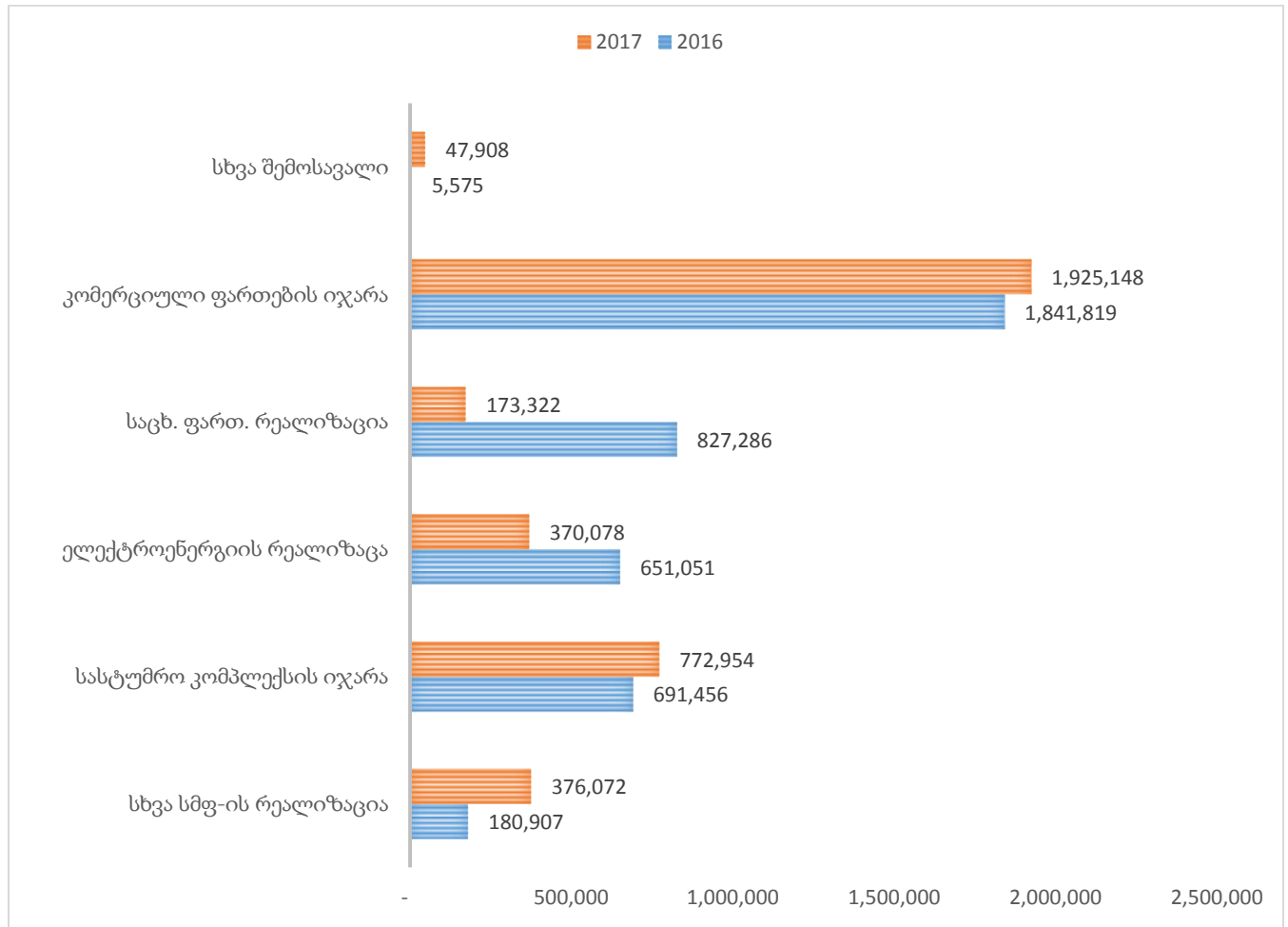
სასტუმრო „გ-ბაკური“



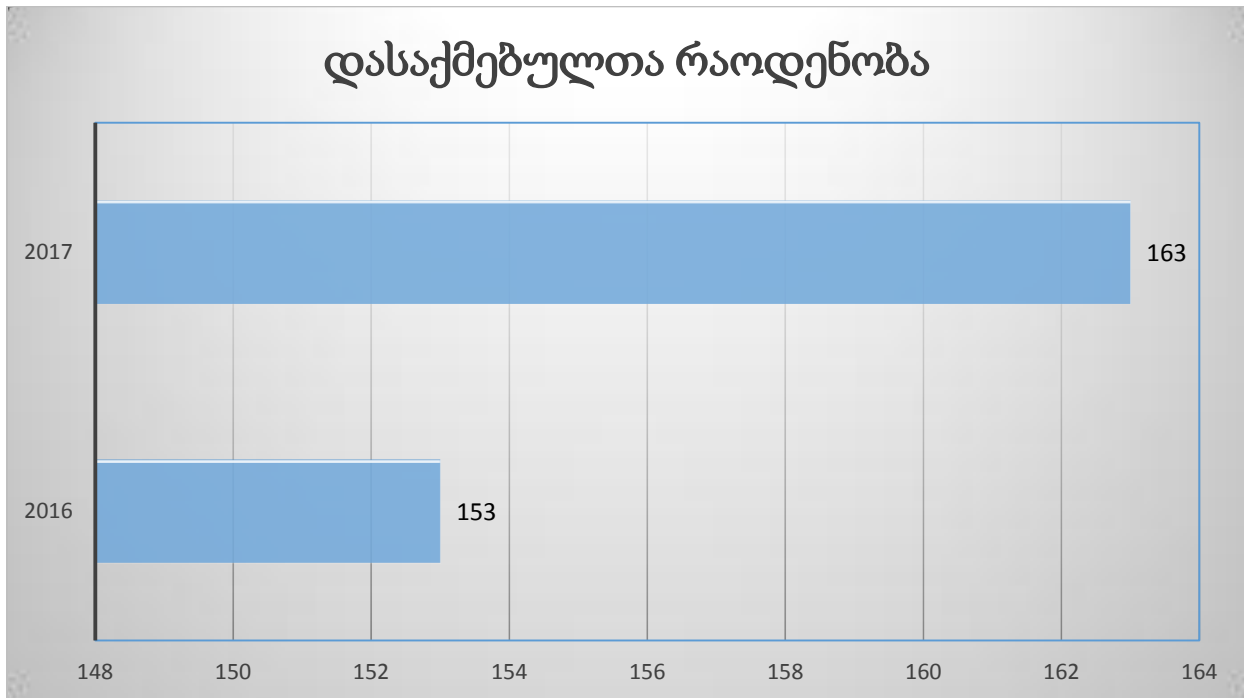
ბათუმის ცირკის შენობა



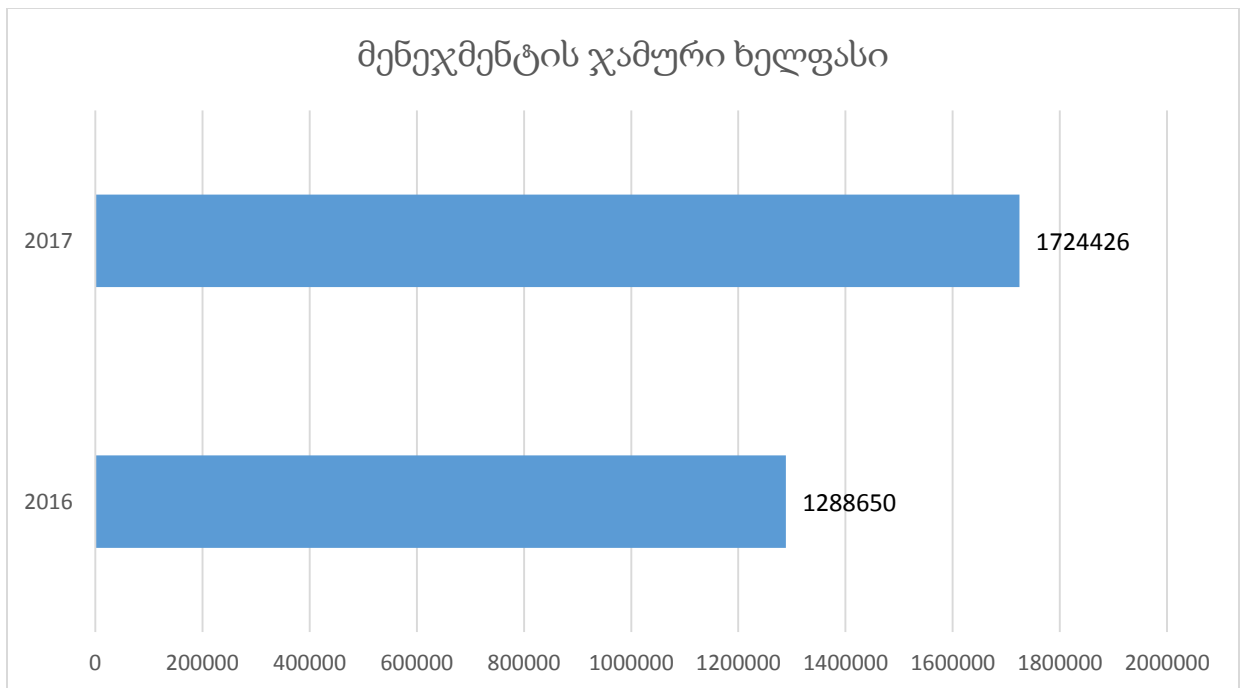
2016-2017 წლების საოპერაციო შემოსავლები სახეობების მიხედვით (ლარებში):



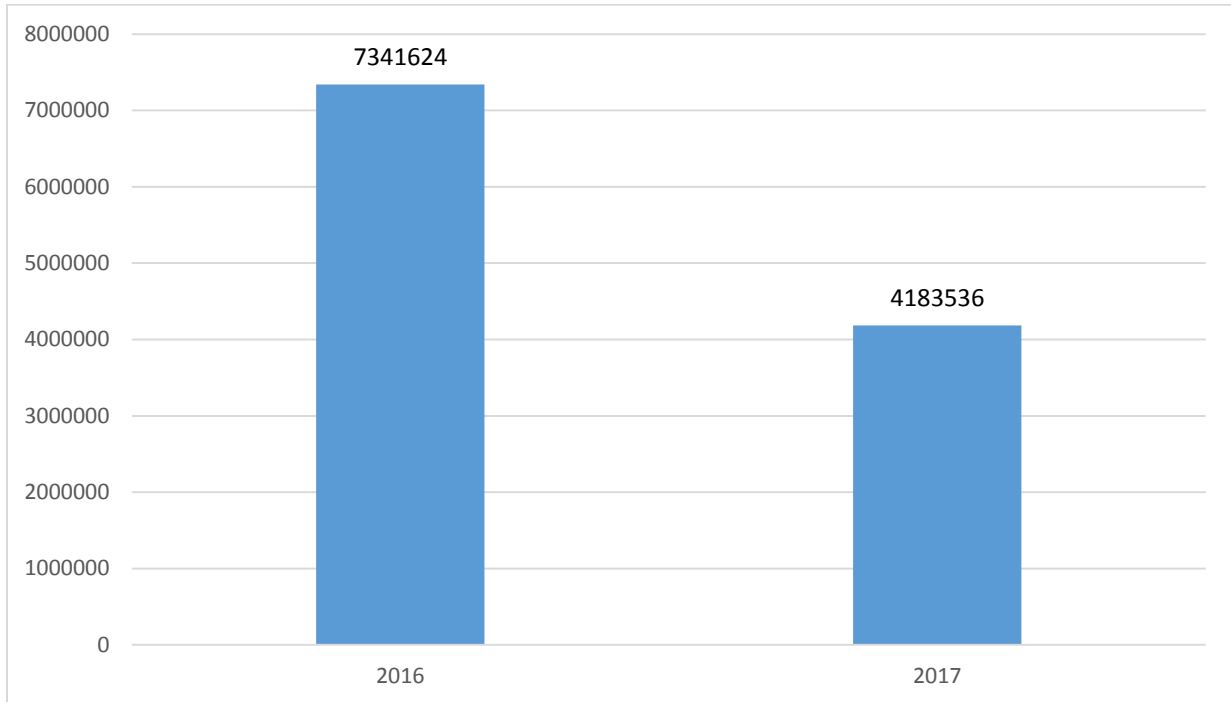
## 5. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2016-2017 წლებში



## მენეჯმენტის ხელფასის დინამიკა 2016-2017 წწ.

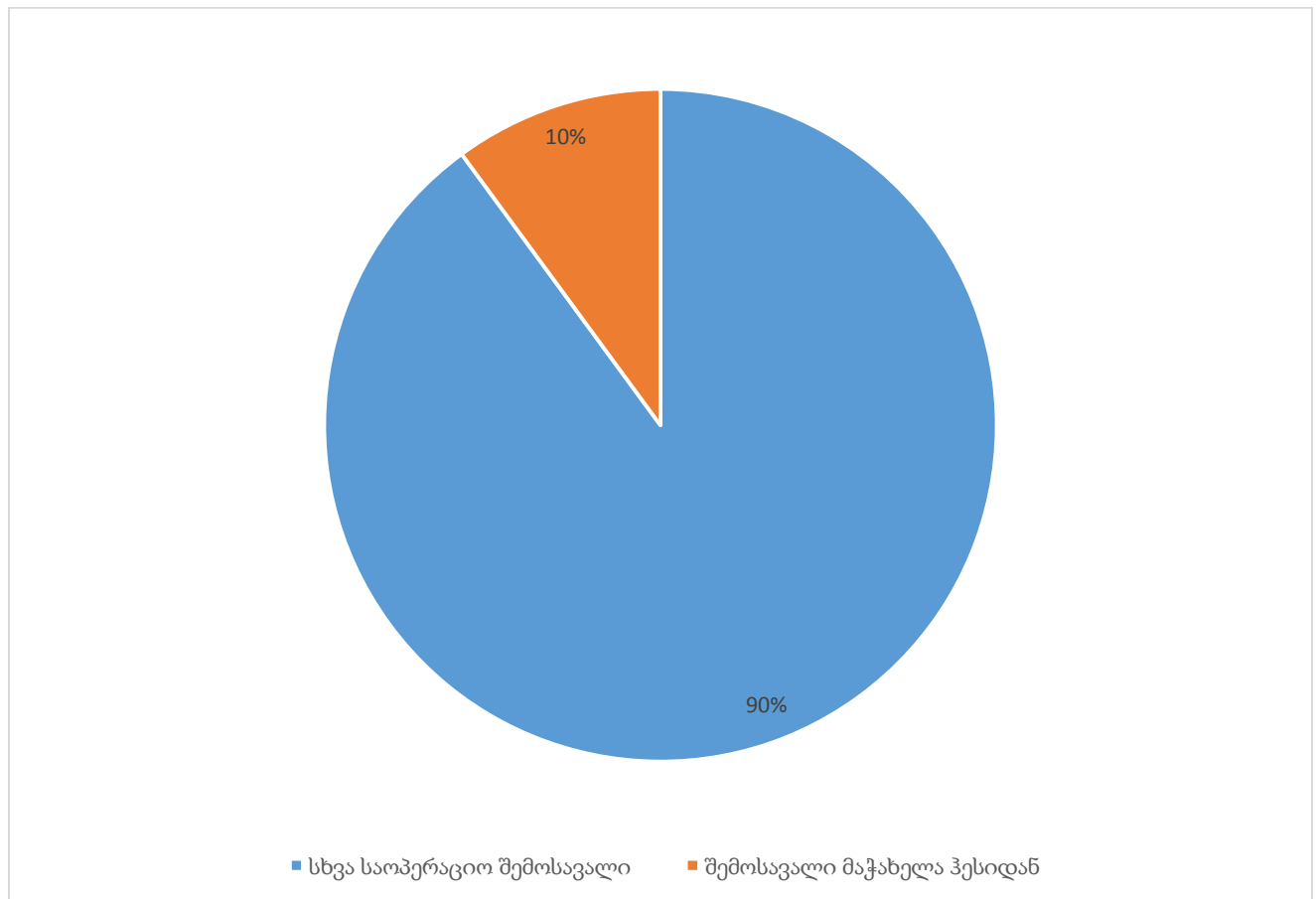


მაჭახელა ჰესის მიერ გამოიმუშავებული ელექტროენერგიის რაოდენობა  
2016-2017 წლებში (კვტ.სთ. )



უნდა აღინიშნოს, რომ 2017 წლის ივლისის თვიდან დაიწყო მაჭახელა ჰესის ტექნიკური გადაიარაღება, ამავე წელს რეკონსტრუქციისათვის გაიხარჯა 3,394,608 ლარი, ხოლო 2018 წელს კი 25,646 ლარი. ამორტიზირებული ტურბინებისა და ტრანსფორმატორების ნაცვლად დამონტაჟდა თანამედროვე ტიპის ელექტრო დანადგარები. აღნიშნულის შედეგად ელექტრო ენერგიის წარმოება ყოველთვიურად გაიზარდა 30 %-ით.

## მაჭახელა ჰესის წილი კომპანიის მთლიან შემოსავლებში



### 3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

2017 წლის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები:

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

$$\frac{6,428,206}{1,224,743} = 5,25$$

$$\bullet \text{ აქტივების ბრუნვა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან} \quad 3,665,482}{\text{სულ აქტივები} \quad 56,020,298} =$$
$$= 0,07$$

$$\bullet \text{ დ. ს. გამოყენების ინტენსივობა} = \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან} \quad 3,665,482}{\text{დ.საშუალების ღირებულება} \quad 41,760,278} =$$
$$= 0,09$$

#### 4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

შპს ბაკურში ყოველწლიურად შენარჩუნებულია მზარდი ეკონომიკური მაჩვენებელი. საწარმოს უახლოესი პერსპექტივაა:

- 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, 2018 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

-----

-----

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.

#### 4. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

შპს ბაკურში ყოველწლიურად შენარჩუნებულია მზარდი ეკონომიკური მაჩვენებელი. საწარმოს უახლოესი პერსპექტივაა:

- 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, 2018 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი

\_\_\_\_\_ *თ. ჯიქია*

მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ *თ. გომი*

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბაკური“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე
3. ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. ფულადი სახსრების მოძრაობის 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 2017 წლის 31 დეკემბერს  
დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე,  
რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 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:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ  
გამოყენებაზე; გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის  
მიხედვით;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს  
პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად  
მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31  
დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად  
2018 წლის 28 დეკემბერს.

შპს ბაკურის დირექტორი *მ. ჯეი* თენგიზ ბაკურიძე

შპს ბაკურის მთ. ბუღალტერი *ა. ჭიჭი* თენგიზ ფალავანდიშვილი



## 2. დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### ჩვენი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბაკურის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 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 2017 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 წარვმართავდით 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 ჩვენ 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 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.

### ***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 ფუნქციონირე- ბადობასთან 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 პასუხისმგ -

ებელ 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 იანვარი

ებელ 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. აბუსერიძე



შპს „DLT-A აუდიტი“-ს სახელით

2019 წლის 30 იანვარი

### 3. ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

შპს ბაკური

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

ლარი

აქტივები

2017 წლის 31  
დეკემბერი

2016 წლის 31  
დეკემბერი

|                                   |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <i>მიმდინარე აქტივები:</i>        |                  |                  |
| ნაღდი ფული                        | 31,419           | 118,365          |
| საბანკო ანგარიში                  | 67,392           | 53,581           |
| დებიტორული დავალიანება            | 1,916,853        | 784,044          |
| სასაქონლო მარაგები                | 4,141,132        | 332,215          |
| ნედლეული                          | -                | 1,534,220        |
| სხვა მისაღები თანხები             | 271,409          | 134,889          |
| <b>მოთიანი მიმდინარე აქტივები</b> | <b>6,428,206</b> | <b>2,957,314</b> |
|                                   |                  |                  |
| <i>ძირითადი საშუალებები:</i>      |                  |                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები          | 211,636          | 211,636          |
| დაგროვილი ცვეთა                   | (129,118)        | (116,645)        |
| სულ სატრანსპორტო საშუალებები      | 82,518           | 94,991           |
| ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა       | 585,033          | 499,468          |
| დაგროვილი ცვეთა                   | (282,162)        | (216,251)        |
| სულ ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები | 302,871          | 283,218          |
| მოწყობილობა და დანადგარები        | 2,817,420        | 292,190          |

|                                                 |                   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| დაგროვილი ცვეთა                                 | (238,001)         | (72,046)          |
| სულ მოწყობილობა და დანადგარები                  | 2,579,419         | 220,144           |
| უძრავი ქონება                                   | 9,010,877         | 12,689,534        |
| დაგროვილი ცვეთა                                 | (2,457,019)       | (2,393,431)       |
| სულ უძრავი ქონება                               | 6,553,858         | 10,296,104        |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                        | 1,607,368         | -                 |
| მიწა                                            | 30,634,245        | 2,547,728         |
| <b>მთლიანი ძირითადი საშუალებები</b>             | <b>41,760,278</b> | <b>13,442,184</b> |
|                                                 |                   |                   |
| <b>არამატერიალური აქტივები და ინვესტიციები:</b> |                   |                   |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები                       | 7,827,270         | 7,827,270         |
| არამატერიალური აქტივები                         | 4,544             | 3,076             |
| <b>მთლიანი არამატერიალური აქტივები</b>          | <b>7,831,815</b>  | <b>7,830,346</b>  |
|                                                 |                   |                   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                         | <b>56,020,298</b> | <b>24,229,844</b> |

## ვალდებულებები და კაპიტალი

|                                        |                  |                |
|----------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>        |                  |                |
| კრედიტორული დავალიანება                | 356,212          | 318,198        |
| დარიცხული გადასახადები                 | (1,177,978)      | 361,258        |
| დარიცხული ხელფასები                    | (32,425)         | 7,205          |
| ავანსად მიღებული შემოსავლები           | 2,039,687        | 179,423        |
| მოკლევადიანი სესხები                   | 39,247           | 49,669         |
| <b>მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები</b> | <b>1,224,743</b> | <b>915,752</b> |
|                                        |                  |                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>     |                  |                |
| გრძელვადიანი სესხები                   | 10,819,234       | 4,180,930      |

|                                           |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გადავადებული გადასახადები                 | -                 | -                 |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები           | -                 | -                 |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> | <b>10,819,234</b> | <b>4,180,930</b>  |
|                                           |                   |                   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>              | <b>12,043,977</b> | <b>5,096,682</b>  |
|                                           |                   |                   |
| <b>კაპიტალი:</b>                          |                   |                   |
| საკუთარი კაპიტალი                         | 11,250,273        | 12,239,409        |
| გაუნაწილებელი მოგება                      | 880,846           | 6,893,753         |
| მიმდინარე წლის მობეა/ზარალი               | -                 |                   |
| რეზერვები და დაფინანსება                  | 31,845,202        | -                 |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   | <b>43,976,321</b> | <b>19,133,162</b> |
|                                           |                   |                   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  | <b>56,020,298</b> | <b>24,229,844</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

-----

-----

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.

|                                   |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|
| მთლიანი ვალდებულებები             | 12,043,977 | 5,096,682  |
| კაპიტალი:                         |            |            |
| საკუთარი კაპიტალი                 | 11,250,273 | 12,239,409 |
| გაუნაწილებელი მოგება              | 880,846    | 6,893,753  |
| მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი      | -          |            |
| რეზერვები და დაფინანსება          | 31,845,202 | -          |
| მთლიანი კაპიტალი                  | 43,976,321 | 19,133,162 |
| მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი | 56,020,298 | 24,229,844 |

დირექტორი

თ. ჭყედიძე

მთავარი ბუღალტერი

თ. ფიშინაძე

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018წ.



## 4. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

შპს ბაკური

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი

2017 წელი

2016 წელი

|                                                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>შემოსავლები:</b>                              |                  |                  |
| მთლიანი საოპერაციო შემოსავალი                    | 3,665,482        | 4,198,094        |
| ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი |                  | -                |
| <b>წმინდა ამონაგები</b>                          | <b>3,665,482</b> | <b>4,198,094</b> |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:                | 555,943          | 843,492          |
| <b>საერთო მოგება</b>                             | <b>3,109,540</b> | <b>3,354,602</b> |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                        |                  |                  |
| სახელფასო ხარჯები                                | 866,090          | 647,022          |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                          | 49,544           | 60,426           |
| იჯარა                                            | 18,187           | 18,542           |
| რეკლამა                                          | 1,207            | 63               |
| კომუნალური ხარჯები                               | 482,255          | 375,025          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                               | 10,954           | 5,191            |
| დაცვის ხარჯი                                     |                  |                  |
| ბუღალტერია/აუდიტი/კონსულტაცია/ნოტარიუსი          | 14,532           | 2,425            |
| საოფისე ხარჯები                                  | 25,369           | 14,087           |
| საბანკო მომსახურების ხარჯები                     | 43,862           | 88,042           |
| დაზღვევა                                         |                  |                  |

|                                   |                    |                  |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| უიმედო ვალების ჩამოწერა           |                    |                  |
| ქონების/მიწის გადასახადი          | -                  | 147,171          |
| რემონტი                           | 326,344            | 709,363          |
| მივლინება                         | 1,056              | 2,461            |
| სხვა ხარჯი                        | 31,160             | 21,859           |
| <b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>1,870,560</b>   | <b>2,091,677</b> |
|                                   |                    |                  |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>   | <b>1,238,980</b>   | <b>1,262,925</b> |
|                                   |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              | 429,111            | 667,138          |
| საპროცენტო შემოსავალი             | 138,867            | 69,519           |
| საპროცენტო ხარჯი                  | 582,890            | 314,567          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 711,230            | 472,900          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი          | 8,562,241          | 620,741          |
| მოგების გადასახადი                | -                  | 76,212           |
| დივიდენდი                         | 1,472,258          | 1,119,787        |
|                                   |                    |                  |
| <b>წმინდა მოგება (ზარალი)</b>     | <b>(6,012,906)</b> | <b>1,246,473</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

-----

-----

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.

|                                   |                    |                  |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| დაზღვევა                          |                    |                  |
| უიმედო ვალების ჩამოწერა           |                    |                  |
| ქონების/მიწის გადასახადი          | -                  | 147,171          |
| რემონტი                           | 326,344            | 709,363          |
| მივლინება                         | 1,056              | 2,461            |
| სხვა ხარჯი                        | 31,160             | 21,859           |
| <b>მთლიანი საოპერაციო ხარჯები</b> | <b>1,870,560</b>   | <b>2,091,677</b> |
|                                   |                    |                  |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>   | <b>1,238,980</b>   | <b>1,262,925</b> |
|                                   |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია              | 429,111            | 667,138          |
| საპროცენტო შემოსავალი             | 138,867            | 69,519           |
| საპროცენტო ხარჯი                  | 582,890            | 314,567          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 711,230            | 472,900          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი          | 8,562,241          | 620,741          |
| მოგების გადასახადი                | -                  | 76,212           |
| დივიდენდი                         | 1,472,258          | 1,119,787        |
|                                   |                    |                  |
| <b>წმინდა მოგება (ზარალი)</b>     | <b>(6,012,906)</b> | <b>1,246,473</b> |

დირექტორი

თ. ჯუღაძე

თენგიზ ბაკურიძე

28.12.2018 წ.



მთავარი ბუღალტერი

თ. გომიზ

თენგიზ ფალავანდიშვილი

## 5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ბაკური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

|                                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება-ზარალი | სულ კაპიტალი      |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>01.01.2016 ნაშთი</b>                                  | <b>12,304,409</b>     | <b>5,686,413</b>               | <b>17,990,822</b> |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)              | (65,000)              |                                | (65,000)          |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი 31.12.2016 |                       | 1,207,340                      | 1,207,340         |
| <b>31.12.2016 ნაშთი</b>                                  | <b>12,239,409</b>     | <b>6,893,753</b>               | <b>19,133,162</b> |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)              | (989,136)             |                                | (989,136)         |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი 31.12.2017 |                       | 25,832,296                     | 25,832,296        |
| <b>31.12.2017 ნაშთი</b>                                  | <b>11,250,273</b>     | <b>32,726,048</b>              | <b>43,976,321</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

თენგიზ ბაკურიძე  
28.12.2018 წ.

თენგიზ ფალავანდიშვილი

## 5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

შპს ბაკური

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

|                                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება-ზარალი | სულ კაპიტალი      |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>01.01.2016</b> ნაშთი                                  | <b>12,304,409</b>     | <b>5,686,413</b>               | <b>17,990,822</b> |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)              | (65,000)              |                                | (65,000)          |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი 31.12.2016 |                       | 1,207,340                      | 1,207,340         |
| <b>31.12.2016</b> ნაშთი                                  | <b>12,239,409</b>     | <b>6,893,753</b>               | <b>19,133,162</b> |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება (+;-)              | (989,136)             |                                | (989,136)         |
| მოცემული პერიოდის<br>წმინდა მოგება-<br>ზარალი 31.12.2017 |                       | 25,832,296                     | 25,832,296        |
| <b>31.12.2017</b> ნაშთი                                  | <b>11,250,273</b>     | <b>32,726,048</b>              | <b>43,976,321</b> |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

*თ. ჯეკელიძე*

*ი. მთელიძე*

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი



## 6. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

შპს ბაკური

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

|                                               | 2017 წელი<br>დეკემბრი | 2016 წელი<br>დეკემბრი |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>შემოსავლები:</b>                           |                       |                       |
| გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები  | 4,118,122             | 4,351,607             |
| ავანსად მიღებული თანხები                      | 1,860,264             | 213,164               |
|                                               |                       |                       |
| <b>სულ შემოსული თანხები</b>                   | <b>5,978,386</b>      | <b>4,564,771</b>      |
|                                               |                       |                       |
| <b>საოპერაციო ხარჯები:</b>                    |                       |                       |
| მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები              | (3,903,103)           | (2,783,539)           |
| თანამშრომლებზე გადახდილი თანხები              | (1,207,023)           | (940,217)             |
| გადახდილი გადასახადები                        | (1,753,354)           | (566,277)             |
| <b>სულ გაცემული თანხები</b>                   | <b>(6,863,480)</b>    | <b>(4,290,033)</b>    |
|                                               |                       |                       |
| <b>ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან</b>        | <b>(885,094)</b>      | <b>274,739</b>        |
|                                               |                       |                       |
| <b>ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:</b>       |                       |                       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                  | (3,881,027)           | (408,260)             |
| მიღებული დივიდენდები                          | 1,472,258             | 1,119,787             |
|                                               |                       |                       |
| <b>სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:</b> | <b>(2,408,769)</b>    | <b>711,527</b>        |
|                                               |                       |                       |

|                                                                             |                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <i>ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან</i>                              |                 |                |
| გაცემული სესხი                                                              | (981,679)       | (90,509)       |
| სესხის მიღება                                                               | 9,978,864       | 4,227,736      |
| სესხის ძირის დაფარვა                                                        | (4,251,785)     | (4,739,103)    |
| სესხის პროცენტის მიღება                                                     | 2,347           | 7,130          |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                                    | (508,012)       | (344,271)      |
| გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი                                           | -               | 173,658        |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილება                                                 | (989,136)       | (65,000)       |
| სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან                               | 3,250,598       | (830,358)      |
|                                                                             |                 |                |
| <b><i>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</i></b> | <b>(43,264)</b> | <b>155,908</b> |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის         | 171,946         | 67,129         |
| სავალუტო გადაფასების შემოსავალი                                             | 90,855          | 3,416          |
| სავალუტო გადაფასების ხარჯი                                                  | (120,841)       | (54,507)       |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს                  | 98,695          | 171,946        |

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

-----

-----

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.

|                                                                     |             |             |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:                              | (2,408,769) | 711,527     |
| ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან                             |             |             |
| გაცემული სესხი                                                      | (981,679)   | (90,509)    |
| სესხის მიღება                                                       | 9,978,864   | 4,227,736   |
| სესხის ძირის დაფარვა                                                | (4,251,785) | (4,739,103) |
| სესხის პროცენტის მიღება                                             | 2,347       | 7,130       |
| სესხის პროცენტის დაფარვა                                            | (508,012)   | (344,271)   |
| გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი                                   | -           | 173,658     |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილება                                         | (989,136)   | (65,000)    |
| სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან                       | 3,250,598   | (830,358)   |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება       | (43,264)    | 155,908     |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის | 171,946     | 67,129      |
| სავალუტო გადაფასების შემოსავალი                                     | 90,855      | 3,416       |
| სავალუტო გადაფასების ხარჯი                                          | (120,841)   | (54,507)    |
| ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს          | 98,695      | 171,946     |

დირექტორი

თ. ჰეგელი

თენგიზ ბაკურიძე

28.12.2018 წ.



მთავარი ბუღალტერი

თ. გიგინეიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

## **7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები**

2017 წლის 31 დეკემბერი

### **1. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

შ.პ.ს. „ბაკურის“ 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 არ გააჩნია 2016-2017 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. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. 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.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ განხორციელდა მის ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება, რამაც გამოიწვია გარკვეული ჯგუფების საბალანსო ღირებულებების ცვლილება.

## **6. არამატერიალური აქტივები**

ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისგან.

## **7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

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

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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის სისწორის კონტროლის მიზნით კომპანია პერიოდულად აწარმოებს მარაგების აღწერას და შედარებას ახდენს ბუღალტრულ ნაშთებთან.

## **8. სავაჭრო ვალდებულებები და 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. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში 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.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|                   | 31 დეკემბერი 2016 | 31 დეკემბერი 2017 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.6468            | 2.5922            |
| ლარი/1 ევრო       | 2.7940            | 3.1044            |

## 12. რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს განზრახული აქვთ, მომავალშიც განავითარონ ბიზნესი. კომპანიის საქმიანობაში რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი.

საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 13. კომპანიის წილები

კომპანია წილებს ფლობს შემდეგ კომპანიებში:

| დასახელება              | ს/ნ       | წილი<br>31.12.2017 | წილი<br>31.12.2016 |
|-------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| შპს „ბეთლემი-2011“      | 448382526 | 63%                | 63%                |
| შპს „ტანსაცემლინდკერვა“ | 245594245 | 100%               | 100%               |
| შპს "ბათუმყოფსერვისი"   | 245383883 | 100%               | 100%               |
| შპს "ლეჩა"              | 445431195 | 100%               | 100%               |
| შპს „ქ. ბათუმის N4      |           |                    |                    |
| პოლიკლინიკა"            | 245425197 | 100%               | 100%               |

### 14. შემოსავლები 2017 წელი

ლარი

საოპერაციო შემოსავლები

სასტუმრო კომპლექსის იჯარა

772,954

ელექტროენერგიის რეალიზაცია

370,078

საცხ. ფართ. რეალიზაცია

173,322

კომერციული ფართების იჯარა

1,925,148

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| სმფ-ის რეალიზაცია                    | 376,072          |
| სხვა შემოსავალი                      | 47,908           |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>    | <b>3,665,482</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავლები            |                  |
| დადებითი საკურსი სხვაობა             | 625,705          |
| მიღებული დივიდენდი                   | 1,472,258        |
| საპროცენტო შემოსავალი                | 138,867          |
| სხვა არა საოპერაციო შემოსავლები      | 85,525           |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b> | <b>2,322,355</b> |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                | <b>5,987,838</b> |

## 15. ხარჯები 2017 წელი

ლარი

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| გაყიდული საქონლის          |                   |
| თვითღირებულება             | 555,943           |
| ცვეთა                      | 429,111           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები    | 1,870,560         |
| უარყოფითი საკურსო სხვაობა  | 1,347,939         |
| საპროცენტო ხარჯი           | 582,890           |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები | 7,214,302         |
| სულ ხარჯები                |                   |
| <b>სულ ხარჯები</b>         | <b>12,000,744</b> |

## 15. მოგება/ზარალი 2017 წელი

|                |                  |
|----------------|------------------|
| ლარი           |                  |
| სულ შემოსავალი | 5,987,838        |
| სულ ხარჯი      | 12,000,744       |
| ზარალი         | <u>6,012,906</u> |

## 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

|                         | 2017 წელი 31<br>დეკემბერი | 2016 წელი<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| შპს „კავკასმეტალი“      | 110,824                   | 29,526                    |
| შპს „ტანსაცმელინდკერვა“ | 157,308                   | 9,993                     |
| CINK HYDRO-ENERGY       |                           |                           |
| K.S\LESOV               | 262,322                   | -                         |
| თენგიზ ბაკურიძე         | 157,665                   | 157,665                   |
| სხვა ვალდებულებები      | 104,027                   | 121,014                   |
| სულ ვალდებულება         | <u>356,212</u>            | <u>318,198</u>            |

## 16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

|                    | 2017 წელი 31<br>დეკემბერი | 2016 წელი<br>31 დეკემბერი |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| შპს „ბეთლემი-2011“ | 312,859                   | 150,051                   |
| მერაბ კონცელიძე    | 22,964                    | 22,564                    |

|                     |                  |                |
|---------------------|------------------|----------------|
| ბაკურიძე თამარ      | 35,044           | 35,044         |
| რიმა დოლბაძე        | 23,000           | 35,000         |
| რამაზ ბაიაძე        | -                | 45,086         |
| შპს ბ.თ. მშენებელი  | 614,351          | -              |
| შპს ლეჩა            | 283,308          | 88,348         |
| შპს გიზა            | 75,341           | 75,341         |
| მოთხოვნა            |                  |                |
| თანამშრომლებთან     | 12,323           | 6,889          |
| სხვა მოთხოვნები     | 537,793          | 325,721        |
| <b>სულ მოთხოვნა</b> | <b>1,916,983</b> | <b>784,044</b> |

## 17. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ლარი

|                                            | 2017 წელი 31<br>დეკემბერი | 2016 წელი 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ნედლეული და მასალები                       | 596,331                   | 265,906                   |
| დაუმთავრებელი წარმოება<br>(მშენებლობა)     | 3,318,429                 | 1,259,150                 |
| საცხოვრებელი და<br>არასაცხოვრებელი ფართები | 110,988                   | 291,448                   |
| სხვა სასაქონლო<br>მატერიალური მარაგები     | 115,384                   | 49,931                    |
| <b>სულ საქონელი</b>                        | <b>4,141,132</b>          | <b>1,866,43</b>           |

## 18. ძირითადი საშუალებები

ლარი

|                               | შენიშვნები        | ნაგებობები     | მანქანა -<br>დანადგარები<br>და<br>ალჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>საოფისე<br>ალჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოჯრით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | დამფარველი<br>მშენებლობა | მიწა              | სულ               |
|-------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 2016 წლის 1 იანვარი           | 12,525,211        | 164,324        | 107,763                                       | 326,285                                 | 211,636                     |                                             |                          | 2,582,157         | 15,917,375        |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| შემოსავალი                    |                   |                | 184,427                                       | 172,590                                 |                             | 889                                         | 9,101                    |                   | 367,006           |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გასავალი                      |                   |                |                                               | (296)                                   |                             |                                             | (9,101)                  | (34,429)          | (43,825)          |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გადაფასების რეზერვი           |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>12,525,211</b> | <b>164,324</b> | <b>292,190</b>                                | <b>498,579</b>                          | <b>211,636</b>              | <b>889</b>                                  | <b>-</b>                 | <b>2,547,728</b>  | <b>16,240,556</b> |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| შემოსავალი                    | 126,271           |                | 2,525,285                                     | 85,565                                  |                             |                                             | 1,731,494                |                   | 4,468,615         |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გასავალი                      | (353,494)         |                | (55)                                          |                                         |                             |                                             | (124,127)                | (9,925)           | (487,601)         |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გადაფასების რეზერვი           | (3,430,011)       | (21,424)       |                                               |                                         |                             |                                             |                          | 28,096,443        | 24,645,008        |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>8,867,977</b>  | <b>142,900</b> | <b>2,817,420</b>                              | <b>584,144</b>                          | <b>211,636</b>              | <b>889</b>                                  | <b>1,607,368</b>         | <b>30,634,245</b> | <b>44,866,578</b> |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>        |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| 2016 წლის 1 იანვარი           | 1,837,409         | 11,304         | 40,793                                        | 148,830                                 | 92,897                      |                                             |                          |                   | 2,131,234         |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| წლის ცვეთა                    | 534,597           | 10,120         | 31,253                                        | 67,420                                  | 23,748                      |                                             |                          |                   | 667,138           |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გასული აქტივის ცვეთა          |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,372,006</b>  | <b>21,424</b>  | <b>72,046</b>                                 | <b>216,251</b>                          | <b>116,645</b>              | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                 | <b>-</b>          | <b>2,798,372</b>  |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| წლის ცვეთა                    | 182,064           | 2,684          | 165,964                                       | 65,912                                  | 12473.16                    |                                             |                          |                   | 429,096           |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| გასული აქტივის ცვეთა          | (121,159)         |                | (9)                                           |                                         |                             |                                             |                          |                   | (121,168)         |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,432,911</b>  | <b>24,108</b>  | <b>238,001</b>                                | <b>282,162</b>                          | <b>129,118</b>              | <b>-</b>                                    | <b>-</b>                 | <b>-</b>          | <b>3,106,301</b>  |
|                               |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>   |                   |                |                                               |                                         |                             |                                             |                          |                   | -                 |
| <b>2016 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>10,153,204</b> | <b>142,899</b> | <b>220,144</b>                                | <b>282,329</b>                          | <b>94,991</b>               | <b>889</b>                                  | <b>-</b>                 | <b>2,547,728</b>  | <b>13,442,184</b> |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>6,435,066</b>  | <b>118,792</b> | <b>2,579,419</b>                              | <b>301,982</b>                          | <b>82,518</b>               | <b>889</b>                                  | <b>1,607,368</b>         | <b>30,634,245</b> | <b>41,760,278</b> |

## 19. სასესხო ვალდებულებები

ლარი

|                                  | 2017 წელი 31<br>დეკემბერი | 2016 წელი 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სს საქართველოს ბანკი             | -                         | 4,180,930                 |
| სს თიბისი ბანკი                  | 10,819,234                | -                         |
| <b>სულ სასესხო ვალდებულებები</b> | <b>10,819,234</b>         | <b>4,180,930</b>          |

## 22. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ლარი

|                                            | 2017 წელი 31<br>დეკემბერი | 2016 წელი 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები სალაროში</b>            | <b>31,303</b>             | <b>118,365</b>            |
| <b>ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე</b> |                           |                           |
| სს საქართველოს ბანკი                       | 3,138                     | 51,460                    |
| სს თიბისი ბანკი                            | 64,254                    | 2,121                     |
| <b>ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე</b> | <b>67,392</b>             | <b>53,581</b>             |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b>                 | <b>98,695</b>             | <b>171,946</b>            |

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის  
ნებართვა გასცა 2018 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

-----

-----

თენგიზ ბაკურიძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი

28.12.2018 წ.

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის  
ნებართვა გასცა 2018 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი

თ. ჭეცელაძე

თენგიზ ბაკურიძე

28.12.2018 წ.



მთავარი ბუღალტერი

თ. ჭიჭინაძე

თენგიზ ფალავანდიშვილი