**შპს „მერსინ ტურიზმი“**
**ფინანსური ანგარიშგება**
აუდიტის დასკვნასთან ერთად
2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

# სარჩევი


დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... Error! Bookmark not defined.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ..... 4

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... 5

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... 6

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი ..... 7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები ..... 8

*1. ზოგადი ინფორმაცია* ..... 8

*2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო* ..... 8

*3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა* ..... 8

*4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები* ..... 18

*5 . ძირითადი საშუალებები* ..... 20

*6. მარაგები* ..... 20

*7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები* ..... 20

*8. ფული და ფულის ეკვივალენტები* ..... 21

*9. კაპიტალი* ..... 21

*10. გრძელვადიანი სესხები* ..... 21

*11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები* ..... 21

*12. საოპერაციო შემოსავლები* ..... 22

*13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები* ..... 22

*14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)* ..... 22

*15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან* ..... 22

*16. ფუნქციონირებადი საწარმო* ..... 23

*17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები* ..... 24

*18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები* ..... 24

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მერსინ ტურიზმის“ მენეჯმენტს:

## დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მერსინ ტურიზმის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „მერსინ ტურიზმის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

## დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

## ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ

არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

## ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობის ანგარიში მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას. წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგების სისრულესა და უტყუარობაზე პასუხისმგებლობა ეკისრება ხელმძღვანელობას. ჩვენი მოვალეობაა გავეცნოთ ხელმძღვანელობის მიერ წარმოდგენილ მმართველობით ანგარიშგებას და გამოვთქვათ მოსაზრება, მასში ასახული ინფორმაცია სრულად შეესაბამება თუ არა ,,ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ,, საქართველოს კანონით დადგენილ მოთხოვნებს და თანხვედრაშია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვენით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;

- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და

ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებთ და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “BMG Consulting”-ის სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

გარიგების პარტნიორი

*19 ნოემბერი 2019*

*თბილისი, საქართველო*

ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებთ და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "BMG Consulting"-ის სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)
გარიგების პარტნიორი

*19 ნოემბერი 2019*

*თბილისი, საქართველო*

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|---|---|---|
| აქტივები | | | |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 5 | 50,112,880 | 51,521,633 |
| არამატერიალური აქტივები | 5 | 58,647 | 67,242 |
| ***სულ გრძელვადიანი აქტივები*** | | ***50,171,526*** | ***51,588,875*** |
| *მიმდინარე აქტივები* | | | |
| მარაგები | 6 | 871,760 | 768,628 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 7 | 1,589,083 | 834,700 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 8 | 535,187 | 473,614 |
| ***სულ მიმდინარე აქტივები*** | | ***2,996,030*** | ***2,076,941*** |
| ***სულ აქტივები*** | | ***53,167,556*** | ***53,665,816*** |
| საწესდებო კაპიტალი | 9 | 28,851,564 | 28,701,130 |
| გაუნაწილებელი მოგება | 9 | (33,340,445) | (27,274,282) |
| გადაფასების რეზერვი | 9 | 2,250,126 | 2,250,126 |
| ***სულ საკუთარი კაპიტალი*** | | ***(2,238,755)*** | ***3,676,975*** |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები | 10 | 45,928,901 | 42,194,818 |
| ***სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*** | | ***45,928,901*** | ***42,194,818*** |
| მიმდინარე ვალდებულებები | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 11 | 9,477,410 | 7,794,024 |
| ***სულ მიმდინარე ვალდებულებები*** | | ***9,477,410*** | ***7,794,024*** |
| ***სულ ვალდებულება და კაპიტალი*** | | ***53,167,556*** | ***53,665,816*** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

_____ _____

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი ბუღალტერი

ალფერ ფინარი ნათია ტაკიძე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 31.12.2018 | 01.01.2018 |
|---|---|---|---|
| აქტივები | | | |
| გრძელვადიანი აქტივები | | | |
| ძირითადი საშუალებები | 5 | 50,112,880 | 51,521,633 |
| არამატერიალური აქტივები | 5 | 58,647 | 67,242 |
| ***სულ გრძელვადიანი აქტივები*** | | ***50,171,526*** | ***51,588,875*** |
| *მიმდინარე აქტივები* | | | |
| მარაგები | 6 | 871,760 | 768,628 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 7 | 1,589,083 | 834,700 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 8 | 535,187 | 473,614 |
| ***სულ მიმდინარე აქტივები*** | | ***2,996,030*** | ***2,076,941*** |
| ***სულ აქტივები*** | | ***53,167,556*** | ***53,665,816*** |
| საწესდებო კაპიტალი | 9 | 28,851,564 | 28,701,130 |
| გაუნაწილებელი მოგება | 9 | (33,340,445) | (27,274,282) |
| გადაფასების რეზერვი | 9 | 2,250,126 | 2,250,126 |
| ***სულ საკუთარი კაპიტალი*** | | ***(2,238,755)*** | ***3,676,975*** |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები | 10 | 45,928,901 | 42,194,818 |
| ***სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები*** | | ***45,928,901*** | ***42,194,818*** |
| მიმდინარე ვალდებულებები | | | |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 11 | 9,477,410 | 7,794,024 |
| ***სულ მიმდინარე ვალდებულებები*** | | ***9,477,410*** | ***7,794,024*** |
| ***სულ ვალდებულება და კაპიტალი*** | | ***53,167,556*** | ***53,665,816*** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი

ალფერ ფინარი

ბუღალტერი

ნათია ტაკიძე

LTD MERSIN TOURISM WELMOND 245403288

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| - საოპერაციო შემოსავლები | 12 | 6,582,648 | 11,641,724 |
| - სხვა საოპერაციო შემოსავლები | | | |
| **სულ საოპერაციო შემოსავლები** | 12 | **6,582,648** | **11,641,724** |
| - რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | | (681,350) | (1,488,299) |
| **სრული მოგება** | | **5,901,299** | **10,153,425** |
| | | | |
| -ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი | 13 | (7,677,295) | (9,206,708) |
| -მიწოდების დანახარჯები | | (69,967) | (183,191) |
| -სხვა შემოსულობები/(ზარალი) | | (1,766,727) | (40,338) |
| -სხვა ხარჯები | | (126,470) | |
| | | | |
| **შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **(3,739,160)** | **723,188** |
| | | | |
| - არასაოპერაციო შემოსავლები | 14 | | 1,164,355 |
| - არასაოპერაციო ხარჯები | 14 | (2, 294,921) | (3,493,317) |
| **ფინანსური ხარჯი** | | **(2,294,921)** | **(2,328,962)** |
| **პერიოდის მოგება** | | **(6,034,082)** | **(1,605,776)** |
| მოგების გადასახადი | | (32,082) | (3,345) |
| **წმინდა მოგება** | | **(6,066,164)** | **(1,609,121)** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

_____ _____

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი ბუღალტერი

ალფერ ფინარი ნათია ტაკიძე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| - საოპერაციო შემოსავლები | 12 | 6,582,648 | 11,641,724 |
| - სხვა საოპერაციო შემოსავლები | | | |
| **სულ საოპერაციო შემოსავლები** | 12 | **6,582,648** | **11,641,724** |
| - რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება | | (681,350) | (1,488,299) |
| **სრული მოგება** | | **5,901,299** | **10,153,425** |
| -ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი | 13 | (7,677,295) | (9,206,708) |
| -მიწოდების დანახარჯები | | (69,967) | (183,191) |
| -სხვა შემოსულობები/(ზარალი) | | (1,766,727) | (40,338) |
| -სხვა ხარჯები | | (126,470) | |
| **შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **(3,739,160)** | **723,188** |
| - არასაოპერაციო შემოსავლები | 14 | | 1,164,355 |
| - არასაოპერაციო ხარჯები | 14 | (2, 294,921) | (3,493,317) |
| **ფინანსური ხარჯი** | | **(2,294,921)** | **(2,328,962)** |
| **პერიოდის მოგება** | | **(6,034,082)** | **(1,605,776)** |
| მოგების გადასახადი | | (32,082) | (3,345) |
| **წმინდა მოგება** | | **(6,066,164)** | **(1,609,121)** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი

ალფერ ფინარი

ბუღალტერი

ნათია ტაკიძე

LTD MERSIN TOURISM WELMOND 445403288

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე | | (6,066,164) | (1,605,776) |
| მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი | | | (3,345) |
| კორექტირება | | | |
| - ცვეთა | 5 | 3,573,410 | 3,852,913 |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან | | 4,818 | |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი | | 2,294,921 | |
| **საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე** | | | |
| მარაგები ზრდა/კლება | | (103,133) | (405,765) |
| სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება | | (754,383) | (86,988) |
| სხვა ავანსებისა და მოთხივნების ზრდა/კლება | | | 695,987 |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება | | 218,848 | (710,834) |
| სხვა გადახდილი გადასახადების ზრდა/კლება | | 155,709 | (343,339) |
| **ცვლილება სამუშაო კაპიტალში** | | **(482,960)** | **(850,939)** |
| გადახდილი პროცენტები | | (986,090) | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **(1,662,063)** | **1,392,853** |
| **ფულიდი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები | | (2,160,880) | (1,806,880) |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები | | | 285,388 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | **(2,160,880)** | **(1,521,492)** |
| **ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | |
| მიღებული სესხები | | 3,734,083 | |
| დამფუძნებლის შენატანი საწესდებო კაპიტალში | | 150,434 | 7,370,391 |
| საწესდებო კაპიტალის გატანა | | | (6,943,768) |
| **წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | **3,884,516** | **426,623** |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება) | | 61,573 | 297,984 |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში | | **473,614** | **175,630** |
| **ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს** | | **535,187** | **473,614** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

_____ _____

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი ბუღალტერი

ალფერ ფინარი ნათია ტაკიძე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები მოცემულია ლარში

| | შენიშვნა | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | | |
| მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე | | (6,066,164) | (1,605,776) |
| მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი | | | (3,345) |
| კორექტირება | | | |
| - ცვეთა | 5 | 3,573,410 | 3,852,913 |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან | | 4,818 | |
| - წმინდა ფინანსური ხარჯი | | 2,294,921 | |
| **საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე** | | | |
| მარაგები ზრდა/კლება | | (103,133) | (405,765) |
| სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება | | (754,383) | (86,988) |
| სხვა ავანსებისა და მოთხივნების ზრდა/კლება | | | 695,987 |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება | | 218,848 | (710,834) |
| სხვა გადახდილი გადასახადების ზრდა/კლება | | 155,709 | (343,339) |
| **ცვლილება სამუშაო კაპიტალში** | | **(482,960)** | **(850,939)** |
| გადახდილი პროცენტები | | (986,090) | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | | **(1,662,063)** | **1,392,853** |
| **ფულიდი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | | |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები | | (2,160,880) | (1,806,880) |
| ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები | | | 285,388 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა | | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | **(2,160,880)** | **(1,521,492)** |
| **ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | | |
| მიღებული სესხები | | 3,734,083 | |
| დამფუძნებლის შენატანი საწესდებო კაპიტალში | | 150,434 | 7,370,391 |
| საწესდებო კაპიტალის გატანა | | | (6,943,768) |
| **წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან** | | **3,884,516** | **426,623** |
| ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება) | | 61,573 | 297,984 |
| ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში | | **473,614** | **175,630** |
| **ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს** | | **535,187** | **473,614** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

LTD MERSIN TOURISM WELMOND 445403288

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი

ბუღალტერი

ალფერ ფინარი

ნათია ტაკიძე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

| | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|
| **2017 წლის 01 იანვარი** | **21,330,739** | **2,250,126** | **-25,665,160** | **-2,084,295** |
| მოგება/(ზარალი) | | | -1,609,121 | -1,609,121 |
| კაპიტალის ზრდა | 7,370,391 | | | 7,370,391 |
| **2018 წლის 1 იანვარი** | **28,701,130** | **2,250,126** | **-27,274,281** | **3,676,975** |
| წმინდა მოგება | | | -6,066,163 | -6,066,163 |
| გაცემული დივიდენდები | | | | |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 150,434 | | | 150,434 |
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | **28,851,564** | **2,250,126** | **-33,340,444** | **-2,238,755** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

_____ _____

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი ბუღალტერი

ალფერ ფინარი ნათია ტაკიძე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

შპს „მერსინ ტურიზმი“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
თანხები მოცემულია ლარში

| | საწესდებო კაპიტალი | გადაფასების რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი კაპიტალი |
|---|---|---|---|---|
| **2017 წლის 01 იანვარი** | **21,330,739** | **2,250,126** | **-25,665,160** | **-2,084,295** |
| მოგება/(ზარალი) | | | -1,609,121 | -1,609,121 |
| კაპიტალის ზრდა | 7,370,391 | | | 7,370,391 |
| **2018 წლის 1 იანვარი** | **28,701,130** | **2,250,126** | **-27,274,281** | **3,676,975** |
| წმინდა მოგება | | | -6,066,163 | -6,066,163 |
| გაცემული დივიდენდები | | | | |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა | 150,434 | | | 150,434 |
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | **28,851,564** | **2,250,126** | **-33,340,444** | **-2,238,755** |

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი,

გენერალური მენეჯერი

ალფერ ფინარი

ბუღალტერი

ნათია ტაკიძე

LTD MERSIN TOURISM
WELMOND
445403288

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### *1. ზოგადი ინფორმაცია*

შპს „მერსინ ტურიზმი“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2011 წლის 14 ნოემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 445403288. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, გოგებაშვილის ქ. №60. კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელია თოლგა ავგორენ (პ/ნ 63628130504 პას. ნომერი U03825560), 20%-იანი წილის მფლობელია ათილგან არიფაღაოღლუ (პ/ნ 24562244818 U09600148). კომპანიის დირექტორის მინდობილი პირი, გენერალური მენეჯერია ალფერ ფინარი.

შპს „მერსინ ტურიზმის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

### *2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო*

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავდებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

### *3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა*

#### *მომზადების საფუძვლები*

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

#### *საქმიანობის უწყვეტობა*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

*შეფასების საფუძველი*

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

*ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში*

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | | |
|---|---|---|---|
| | დოლარი | ევრო | თურქული ლირა |
| კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2,6766 | 3,0597 | 0,5076 |
| კურსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის | 2,5922 | 3,1044 | 0,6874 |

*ამონაგების აღიარება*

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### *პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები*

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით კომპანიას აქვს რეალიზაციები ქალისა და მამაკაცის ფეხსაცმლის, ასევე ყიდის სასმელებსა და სუვენირებს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

### *მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები*

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

### *იჯარა*

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, მათ შორის: ბასს 17 იჯარების, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. სტანდარტი შედის ძალაში სააღრიცხვო წელიწადისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან. უფრო ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია, თუმცა კომპანიას არ მიუღია აღნიშნული სტანდარტი ადრეულად. არ არის მოსალოდნელი, რომ ფასს 16-ს არსებითი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მისი თავდაპირველი მიღების პერიოდში.

### *მოგების გადასახადი*

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: 1) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან 2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღგს აკლდება ჩასათვლელი დღგ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

### *გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა*

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

### *ძირითადი საშუალებები*

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირთადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

*ცვეთა*

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალება | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|---|---|
| შენობები | 20 წლამდე |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წლამდე |
| ოფისის აღჭურვილობა | 5 წლამდე |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5-10 წლამდე |
| მოწყობილობები ობიექტზე | 10 წლამდე |
| სხვა | 10 წლამდე |

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონემიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

*არამატერიალური აქტივები*

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა

მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და პატენტებისგან.

*მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა*

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყონებლივ მოგებაში ან ზარალში.

*მარაგები*

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია საკვები პროდუქტები, სასმელები და საწვავი ავტომობილებისთვის. საქმიანობის პროცესში ყოველდღიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა, ხოლო ჩამოწერა ყოველი თვის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით (რაც შესადარისია პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილი თვითღირებულებების).

მცირეფასიანი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯებში.

*ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები*

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### *პირობითი აქტივები და ვალდებულებები*

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

### *ფინანსური ინსტრუმენტები*

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

### *ფინანსური აქტივები*

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

### *ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინასური სირთულეები;

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ზირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ქტივების სემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივი საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დრევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდში არ შებრუნდება

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარისის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო

ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვეში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ნა ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რო არ აღიარებულიყო.

*ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა*

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ)კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შეივიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### *ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი*

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე მოკლე პერიოდი განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

### *ფული და ფულის ეკვივალენტები*

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგავარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

### *სესხები და მოთხოვნები*

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავაალიანებისა“ და „ფული და ფულის ექვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### *ფინანსური ვალდებულებები*

### *მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება*

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

### *ფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის 8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

**3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

მიხედვით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწელებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდი განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

*ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა*

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება მოგებასა და ზარალში.

*საწესდებო კაპიტალი*

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძვნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცემულობით, რა მოცემულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძვნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

*დივიდენდები*

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

*4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები*

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდეებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

*ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები*

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს . აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

*სასამართლო დავები*

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

*ფინანსური აქტივის გაუფასურება*

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაძღვრელობებიდან გამომდნარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## *5. ძირითადი საშუალებები*

| ძირითადი საშუალებები | მიწა | მოწყობილობები ობიექტებზე | შენობები | ოფისის აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | არამატერიალური აქტივები | სულ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ისტორიული ღირებულება** | **2,057,419** | **8,045,763** | **44,735,079** | **230,317** | **7,658,502** | **30,000** | **76,262** | **62,833,343** |
| შემოსვლა | | | 1,277,386 | 1,342 | 962,424 | | 3,117 | 2,244,268 |
| გადაფასება | | | | | | | | |
| გასვლა | | (138,682) | | | | | | (138,682) |
| **31 დეკემბერი 2018** | **2,057,419** | **7,907,081** | **46,012,465** | **231,659** | **8,620,926** | **30,000** | **79,379** | **64,938,929** |
| **ცვეთა და გაუფასურება** | | | | | | | | |
| **დაგროვილი ცვეთა** | **-** | **(2,255,325)** | **(5,569,978)** | **(88,688)** | **(3,310,711)** | **(10,746)** | **(9,020)** | **(11,244,468)** |
| პერიოდის ცვეთა | | (624,731) | (1,964,795) | (28,454) | (939,867) | (3,851) | (11,712) | (3,573,410) |
| გასვლა | | 50,476 | | | | | | 50,476 |
| **31 დეკემბერი 2018** | **-** | **(2,829,580)** | **(7,534,773)** | **(117,142)** | **(4,250,579)** | **(14,597)** | **(20,732)** | **(14,767,402)** |
| **წმინდა საბალანსო ღირებულება** | | | | | | | | |
| **31 დეკემბერი 2017** | **2,057,419** | **5,790,438** | **39,165,101** | **141,629** | **4,347,791** | **19,254** | **67,242** | **51,588,875** |
| **31 დეკემბერი 2018** | **2,057,419** | **5,077,501** | **38,477,692** | **114,517** | **4,370, 347** | **15,403** | **58,647** | **50,171,526** |

## *6. მარაგები*

| **- სასაქონლო–მატერიალური მარაგები** | **31.12.2018** | **01.01.2018** |
|---|---|---|
| - საქონელი | 686,208 | 595,583 |
| - საქონელი მაღაზიებში და სალონში | 109,682 | 130,802 |
| - სახარჯი ნედლეული და მასალები | 57,866 | 7,241 |
| - სხვა ნედლეული და მასალები | 18,004 | 35,002 |
| **სულ სასაქონლო–მატერიალური მარაგები** | **871,760** | **768,628** |

## *7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები*

| **- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები** | **31.12.2018** | **01.01.2018** |
|---|---|---|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან ან მომსახურებიდან | 813,377 | 591,278 |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები | 775,706 | 243,422 |
| **სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები** | **1,589,083** | **834,700** |

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## *8. ფული და ფულის ეკვივალენტები*

| **სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები** | **31.12.2018** | **01.01.2018** |
|---|---|---|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 178,606 | 1 |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 2,870 | 85 |
| ნაღდი ფული სალაროში | 350,501 | 437,156 |
| ნაღდი ფული სავალუტოში | 3,210 | 36,372 |
| **სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები** | **535,187** | **473,614** |

## *9. კაპიტალი*

| | **საწესდებო კაპიტალი** | **გადაფასების რეზერვი** | **გაუნაწილებელი მოგება** | **მთლიანი კაპიტალი** |
|---|---|---|---|---|
| **2017 წლის 31 დეკემბერი** | **21,330,739** | **2,250,126** | **(27,274,282)** | **(3,693,416)** |
| მოგება/(ზარალი) | | | (1,609,121) | (1,609,121) |
| კაპიტალის ზრდა | 7,370,391 | | | 7,370,391 |
| **2018 წლის 1 იანვარი** | **28,701,130** | **2,250,125** | **(27,274,281)** | **3,676,974** |
| წმინდა მოგება | | | (6,066,163) | (6,066,163) |
| სხვა სრული შემოსავალი | | | | |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | | | (6,066,163) | (6,066,163) |
| გაცემული დივიდენდები | | | | |
| **2018 წლის 31 დეკემბერი** | **28,701,130** | **2,250,125** | **(33,340,445)** | **(2,389,189)** |

## *10. გრძელვადიანი სესხები*

| **გრძელვადიანი სესხები** | **31.12.2018** | **01.01..2018** |
|---|---|---|
| გრძელვადიანი სესხები | 45,928,901 | 42,194,818 |
| **სულ მოკლევადიანი სესხები** | **45,928,901** | **42,194,818** |

## *11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები*

| **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები** | **31.12.2018** | **01.01.2018** |
|---|---|---|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 5,519,167 | 5,523,605 |
| მიღებული ავანსები | 251,758 | 28,473 |
| გადასახდილი პროცენტი | 3,552,255 | 2,243,425 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | 154,230 | (1,479) |
| **სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები** | **9,477,410** | **7,794,024** |

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

მიღებული ავანსის თანხები შედგება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კლიენტების ბარათებზე დარჩენილი ფულადი სახსრებისგან.

### *12. საოპერაციო შემოსავლები*

| საოპერაციო შემოსავლები | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| შემოსავლები რეალიზაციიდან | 5,285,689 | 11,641,724 |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები | 1,296,959 | |
| **სულ საოპერაციო შემოსავლები** | **6,582,648** | **11,641,724** |

### *13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები*

| - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| საიჯარო ქირა | 40,344 | 35,593 |
| კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯები | 728,278 | 1,150,047 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია | 3,573,410 | 3,852,913 |
| სასტუმრო მომსახურების ხარჯი | 433,653 | |
| პერსონალის ხარჯი | 1,456,278 | 2,248,200 |
| საკონსულტაციო ხარჯები | 142,238 | 99,031 |
| ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები | 489,555 | 520,984 |
| სხვა საერთო ხარჯი | 813,538 | 1,299,940 |
| **საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები** | **7,677,295** | **9,206,708** |

### *14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)*

| ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| არასაოპერაციო შემოსავალი | | 1,164,355 |
| **სულ არასაოპერაციო შემოსავლები** | | **1,164,355** |
| არასაოპერაციო ხარჯები | (2,294,921) | (3,493,317) |
| **სულ არასაოპერაციო ხარჯები** | **(2,294,921)** | **(3,493,317)** |
| **სულ ფინანსური ხარჯები** | **(2,294,921)** | **(2,328,962)** |

### *15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან*

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. მერსინ ტურიზმს და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ მერსინ ტურიზმის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში მერსინ ტურიზმის წილის ოდენობით და ამ შენიშვნაში ასეთი ტრანზაქციები არ არის წარმოდგენილი.

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2018 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

| | 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის |
|---|---|
| დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი | 42,667 |
| **სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი** | **42,667** |

## *16. ფუნქციონირებადი საწარმო*

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ამ ეტაპზე არის ზარალიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

## *17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები*

### დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

## *18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები*

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილის.

**საქმიანობის მიმოხილვა**
**შპს “მერსინ ტურიზმი”**
**მმართველობის ანგარიშგება**

*1. შესავალი*

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.
აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავალო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

*2. წარდგინება დირექტორისაგან*

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს ,,მერსინ ტურიზმი”-ს მმართველობის ანგარიშგება.
ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

*3. კომპანიის შესახებ*

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მერსინ ტურიზმი“, სასატუმრო „ჯრვ ველმონდი“,ს/კ 445403288, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2011 წლის 14 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ბათუმი გოგებაშვილის 60. მისი ძირითადი საქმიანობაა: სასტუმროები და მსგავსი განთავსების საშუალებები რესტორნებით.
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებლები დღემდე არიან: თოლგა ავგორენი-80%-63628130504, U03825560,; ათილგან არიფაღაოღლუ-20%-24562244818, U 09600148.

*4. კომპანიის საქმიანობა*

შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი“ არის საქართველოში ერთ-ერთი უმსხვილესი 5 ვარსკლავიანი სასტუმრო კომპლექსი ,რომელიც გვთავაზობს მსოფლიო კლასის მომსახურეობას. შპს მერსინ ტურიზმი სასატუმრო „ჯრვ ველმონდი“-ს ოთახების საერთო რაოდენობა 194 -ია, რომელიც გამოირჩევა მაღალი სტანდარტების ოთახებით საიდანაც იშლება საუკეთესო ზღვის ხედები,სასტუმრო ორიენტირებულია უმაღლესი სტანდარტების მომსახურებით.

სასტუმროში არის სხვადასხვა სახის მომსახურეობები: სპა ცენტრი, რესტორანი ლუნა,ლობი ბარი,მაღაზიები,სილამაზის სალონი ,საკონფერენციო დარბაზები ,საქორწილო დარბაზები .შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი" მდებარეობს შემდეგ მისამართზე:ბათუმი , გოგებაშვილის 60.

შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი"-ში ოთახები დაყოფილია ყველანაირის ტიპის ოთახებით :ერთადგილიანი, ორადგილიანი, საოჯახო ტიპის, უნარშეზღუდული პირების ასევე ლუქსი და საპრეზიდენტო ნომრებით, დღეის მდგომარეობით შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი" ბაზარზე ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს თუმცა ბაზრის წილი შემცირებულია ფორსმაჟორული სიტუაციების გამო.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ზრუნავს რომ ჰყავდეს კვალიფიციური და გადამზადებული კადრები,რისთვისაც არაერთხელ იქნა მოწვეული ტრეინინგების ჩასატარებლად სხვადასხვა სეგმენტებიდან პროფესიონალთა ჯგუფი.

### *5. შიდა სტრუქტურა*

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და
უფლება-მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

თოლგა ავგორენი-80%-63628130504, U03825560,
ათილგან არიფაღაოღლუ-20%-24562244818, U 09600148.
კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანოა - „ბორდი". „ბორდის" ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი. ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 150 ადამიანი.

### *6. სამომავლო გეგმები*

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

რადგან სასტუმრო ზარალიანი კომპანია გეგმავს განსხვავებული პროექტების განხორციელებას უახლოეს მომავალში. რათა გაზარდოს ვიზიტორების რაოდენობა და შესაბამისად შემოსავლები, მოსალოდნელია ფასების შემცირება ასევე კვალიფიციური კადრების აყვანა. კომპანიის მენეჯმენტის გათვლებით აღნიშნული ცვლილება განაპირობებს გაყიდვების გაზრდას 10%.

### *7. რისკ-ფაქტორები*

ჩვენი საქმიანობასთან დაკავშირებულია ძირითადი რისკი წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის ალბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის შემუშავებულია სპეციალური კონტროლი ჩვენს პროგრამულ

უზრუნველყოფაში. კერძოდ, პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

***უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა***

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,
აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხიმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

შპს “მერსინ ტურიზმი”-ს
დირექტორი მ/პ: ალფერ ფინარი

საქმიანობის მიმოხილვა
შპს “მერსინ ტურიზმი”
მმართველობის ანგარიშგება

*1. შესავალი*

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.
აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავალო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

*2. წარდგინება დირექტორისაგან*

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს ,,მერსინ ტურიზმი”-ს მმართველობის ანგარიშგება.
ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

*3. კომპანიის შესახებ*

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მერსინ ტურიზმი“, სასატუმრო „ჯრვ ველმონდი“,ს/კ 445403288, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2011 წლის 14 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ბათუმი გოგებაშვილის 60. მისი ძირითადი საქმიანობაა: სასტუმროები და მსგავსი განთავსების საშუალებები რესტორნებით.
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებლები დღემდე არიან: თოლგა ავგორენი-80%-63628130504, U03825560,; ათილგან არიფაღაოღლუ-20%-24562244818, U 09600148.

*4. კომპანიის საქმიანობა*

შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი“ არის საქართველოში ერთ-ერთი უმსხვილესი 5 ვარსკლავიანი სასტუმრო კომპლექსი ,რომელიც გვთავაზობს მსოფლიო კლასის მომსახურეობას. შპს მერსინ ტურიზმი სასატუმრო „ჯრვ ველმონდი“-ს ოთახების საერთო რაოდენობა 194 -ია, რომელიც გამოირჩევა მაღალი სტანდარტების ოთახებით საიდანაც იშლება საუკეთესო ზღვის ხედები,სასტუმრო ორიენტირებულია უმაღლესი სტანდარტების მომსახურებით.

სასტუმროში არის სხვადასხვა სახის მომსახურეობები: სპა ცენტრი, რესტორანი ლუნა,ლობი ბარი,მაღაზიები,სილამაზის სალონი ,საკონფერენციო დარბაზები ,საქორწილო დარბაზები .შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი" მდებარეობს შემდეგ მისამართზე:ბათუმი , გოგებაშვილის 60.

შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი"-ში ოთახები დაყოფილია ყველანაირის ტიპის ოთახებით :ერთადგილიანი, ორადგილიანი, საოჯახო ტიპის, უნარშეზღუდული პირების ასევე ლუქსი და საპრეზიდენტო ნომრებით, დღეის მდგომარეობით შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი" ბაზარზე ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს თუმცა ბაზრის წილი შემცირებულია ფორსმაჟორული სიტუაციების გამო.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ზრუნავს რომ ჰყავდეს კვალიფიციური და გადამზადებული კადრები,რისთვისაც არაერთხელ იქნა მოწვეული ტრეინინგების ჩასატარებლად სხვადასხვა სეგმენტებიდან პროფესიონალთა ჯგუფი.

*5. შიდა სტრუქტურა*

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და
უფლება-მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

თოლგა ავგორენი-80%-63628130504, U03825560,
ათილგან არიფაღაოღლუ-20%-24562244818, U 09600148.
კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანოა - „ბორდი". „ბორდის" ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი. ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 150 ადამიანი.

*6. სამომავლო გეგმები*

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

რადგან სასტუმრო ზარალიანი კომპანია გეგმავს განსხვავებული პროექტების განხორციელებას უახლოეს მომავალში. რათა გაზარდოს ვიზიტორების რაოდენობა და შესაბამისად შემოსავლები, მოსალოდნელია ფასების შემცირება ასევე კვალიფიციური კადრების აყვანა. კომპანიის მენეჯმენტის გათვლებით აღნიშნული ცვლილება განაპირობებს გაყიდვების გაზრდას 10%.

*7. რისკ-ფაქტორები*

ჩვენი საქმიანობასთან დაკავშირებულია ძირითადი რისკი წარმოადგენს დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდა. ამ რისკის ალბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები ჩვენს მიერ გაანალიზებულია და მისი შემცირებისთვის შემუშავებულია სპეციალური კონტროლი ჩვენს პროგრამულ

უზრუნველყოფაში. კერძოდ, პროგრამა გვაწვდის ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

*უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა*

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,
აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხიმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი

შპს “მერსინ ტურიზმი”-ს
დირექტორის მ/პ
---
ალფერ ფინარ

LTD MERSIN TOURISM
WELMOND
445403288