

შპს „მერსინ ტურიზმი“
ფინანსური ანგარიშგება
აუდიტის დასკვნასთან ერთად
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	7
ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ.....	8
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.....	9
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ.....	10
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. ზოგადი დებულებანი.....	11
2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული წესები და მეთოდები.....	12
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.....	15
4. არსებითი ფინანსური ანგარიშგებები	
4.1 ფული და ფულადი ექვივალენტები.....	16
4.2 სავაჭრო მოთხოვნები.....	16
4.3 სხვა მოთხოვნები.....	16
4.4 გაცემული ავანსები.....	16
4.5 საგადასახადო აქტივი.....	17
4.6 მარაგები.....	17
4.7 ძირითადი საშუალებები.....	17
4.8 არამატერიალური აქტივები.....	17
4.9 სავაჭრო ვალდებულებები.....	18
4.10 მიღებული ავანსები.....	18
4.11 საგადასახადო ვალდებულებები.....	18
4.12 სასესხო ვალდებულებები.....	18
4.13 კაპიტალი.....	18
4.14 მოგება.....	19

მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი.....	20
2. წარდგინება დირექტორისაგან.....	20
3. კომპანიის შესახებ.....	21
4. კომპანიის საქმიანობა.....	21
5. შიდა სტრუქტურა.....	22
6. სამომავლო გეგმები.....	23
7. რისკ-ფაქტორები.....	24



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მერსინ ტურიზმი“-ს

დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მერსინ ტურიზმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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 საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაციის (IFAC) მიერ დადგენილი პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) შესაბამისად ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რომელიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. 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

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

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც შეტანილია კომპანიის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების



შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად ჩვენ მივმართავთ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ზაზა გრიგალაშვილი

შპს „აუდიტორული კომპანია GRB“

25 სექტემბერი 2018 წელი



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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ზაზა გრიგალაშვილი

შპს „აუდიტორული კომპანია GRB“

25 სექტემბერი 2018 წელი



შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	473614	175630	285173
გადახდილი ავანსები	243422	275865	542020
მიმდინარე მარაგები	768624	362858	619472
სავაჭრო მოთხოვნები	1119611	1029450	759544
სხვა საგადასახადო აქტივი	49243	39092	1641713
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	745580	745580	745580
სხვა არამატერიალური აქტივები	67242	67242	41322
ძირითადი საშუალებები	51521633	53853054	57413316
სულ აქტივები	54988968	56548771	62048139
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5523604	6266881	9040852
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2325752	1629765	833832
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	42178733	49122501	47322970
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	76222	406237	39031
სულ ვალდებულებები	50104311	57425384	57236685
კაპიტალი	29353684	21983293	19187921
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2250126	2250126	2250126
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(26719152)	(25110031)	(16626594)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4884657	(876613)	4811453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	54988968	56548771	62048139

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ალფერ ფინარი

ფინანსური მენეჯერი:

მაია მურუსიძე

შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	473614	175630	285173
გადახდილი ავანსები	243422	275865	542020
მიმდინარე მარაგები	768624	362858	619472
სავაჭრო მოთხოვნები	1119611	1029450	759544
სხვა საგადასახადო აქტივი	49243	39092	1641713
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	745580	745580	745580
სხვა არამატერიალური აქტივები	67242	67242	41322
ძირითადი საშუალებები	51521633	53853054	57413316
სულ აქტივები	54988968	56548771	62048139
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	5523604	6266881	9040852
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2325752	1629765	833832
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	42178733	49122501	47322970
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	76222	406237	39031
სულ ვალდებულებები	50104311	57425384	57236685
კაპიტალი	29353684	21983293	19187921
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2250126	2250126	2250126
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(26719152)	(25110031)	(16626594)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4884657	(876613)	4811453
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	54988968	56548771	62048139

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მიწოდებული პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს "მერსინ ტურიზმი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	11641724	12783213
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1488298.98)	(1352761.91)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(356798.38)	(372814.64)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(2248200)	(2269295)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(175296)	(328978)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(72746)	(60836)
საკონსულტაციო ხარჯი	(26285)	(29638)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(516784)	(537695)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4200)	(1752)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1150047)	(1192952)
იჯარის ხარჯი	(35593)	(72453)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(7895)	(8744)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3852913)	(4120914)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(943142)	(1011937)
საოპერაციო მოგება	763525	1422442
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	(13747)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	1164355	(5109649)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(3493317)	(3421576)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(40338)	(1360906)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(1605776)	(8483437)
მოგების გადასახადი	(3345)	0
მოგება/(ზარალი)	(1609121)	(8483437)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ალფერ ფინარი

ფინანსური მენეჯერი:

მაია მურუსიძე

შპს "მერსინ ტურიზმი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	11641724	12783213
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1488298.98)	(1352761.91)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(356798.38)	(372814.64)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(2248200)	(2269295)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(175296)	(328978)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(72746)	(60836)
საკონსულტაციო ხარჯი	(26285)	(29638)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(516784)	(537695)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4200)	(1752)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1150047)	(1192952)
იჯარის ხარჯი	(35593)	(72453)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(7895)	(8744)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3852913)	(4120914)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(943142)	(1011937)
საოპერაციო მოგება	763525	1422442
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	(13747)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	1164355	(5109649)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(3493317)	(3421576)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(40338)	(1360906)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(1605776)	(8483437)
მოგების გადასახადი	(3345)	0
მოგება/(ზარალი)	(1609121)	(8483437)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ფინანსური მენეჯერი:



შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებები ს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2015	19187921	2250126	(16626594)	4811453
მოგება/(ზარალი)			(8483437)	(8483437)
კაპიტალის გაზრდა	2795371			2795371
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2016	21983293	2250126	(25110031)	(876613)
მოგება/(ზარალი)			(1609121)	(1609121)
კაპიტალის გაზრდა	7370391			
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2017	29353684	2250126	(26719152)	4884657

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ალფერ ფინარი

ფინანსური მენეჯერი:

მაია მურუსიძე

შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	კაპიტალი	ძირითადი საშუალებები ს გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2015	19187921	2250126	(18626594)	4811453
მოგება/(ზარალი)			(8483437)	(8483437)
კაპიტალის გაზრდა	2795371			2795371
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2016	21983293	2250126	(25110031)	(876613)
მოგება/(ზარალი)			(1609121)	(1609121)
კაპიტალის გაზრდა	7370391			
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2017	29353684	2250126	(26719152)	4884657

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
 გენერალური მენეჯერი:

ფინანსური მენეჯერი:

ალფერ ფინანსი

მაია მურუსიძე



შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მიმდინარე წლის მოგება	(1605776)	(8483437)
მოგების გადასახადის არაფულადი ხარჯი	(3345)	0
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (+)	3852913	4114348
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	0	6566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(86988)	(283638)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(405765)	256613
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	(710834)	(2507816)
გადასახადები	(343339)	1983559
პროცენტი	695987	795933
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1392853	(4117873)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	285388	247197
მანქანა-დანადგარების შეძენა	(1806880)	(833770)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1521492)	(586573)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება	7370391	2795371
ნასესხები სახსრების გადახდა	(6943768)	1799531
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	426623	4594902
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	297984	(109543)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	175630	285173
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	473614	175630

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
 გენერალური მენეჯერი:

ალფერ ფინარი

ფინანსური მენეჯერი:

მაია მურუსიძე

შპს "მერსინ ტურიზმი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მიმდინარე წლის მოგება	(1605776)	(8483437)
მოგების გადასახადის არაფულადი ხარჯი	(3345)	0
ძირითადი საშუალებების ცვეთა (+)	3852913	4114348
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	0	6566
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(86588)	(283638)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება (ზრდა) (+/-)	(405765)	256613
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება) (გ) (+/-)	(710834)	(2507816)
გადასახადები	(343339)	1983559
პროცენტი	695987	795933
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1392853	(4117873)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	285388	247197
მანქანა-დანადგარების შემენა	(1806880)	(833770)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1521492)	(586573)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება	7370391	2795371
ნასესხები სახსრების გადახდა	(6943768)	1799531
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	426623	4594902
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	297984	(109543)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	175630	285173
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	473614	425630

შპს "მერსინ ტურიზმი"-ს

დირექტორის მინდობილი პირი,
გენერალური მენეჯერი:

ფინანსური მენეჯერი:



ალფერ ფინარი

მაია მურუსიძე

1. ზოგადი დებულებანი

1.1 შპს „მერსინ ტურიზმი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო-ს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2011 წლის 14 ნოემბერს სარეგისტრაციო ნომერი 14/11/2011 მისამართი ქ. ბათუმი, გოგებაშვილის 60, საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445403288;

1.2 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სასტუმრო მომსახურება;

1.3 საზოგადოება საქმიანობს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“ საფუძველზე, ხოლო სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), ფულად ერთეულში - ქართული ლარი და მასში მოქცეულია ყველა ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

1.4 ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების ხელმძღვანელი. იგი ქმნის ბუღალტრული აღრიცხვის სწორად წარმოების და ანგარიშგების დროულად წარდგენის პირობებს; უზრუნველყოფს აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ყველა ქვედანაყოფის მიერ მთავარი ბუღალტრის მოთხოვნების დროულად შესრულებას.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული წესები და მეთოდები

2.1 ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიას გააჩნია სალაროს წარმოება, ასევე სავალუტო ობიექტი, საბანკო ანგარიშები როგორც სალარე, ასევე უცხოური ვალუტის ანგარიშებზე, შემდეგ ბანკებში: სს საქართველოს ბანკი, სს იმ ბანკი, სს ზირაათ ბანკი, სს თიბისი ბანკი. უცხოური ვალუტის ყიდვა-გაყიდვით გამოწვეულ სხვაობას ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის თანახმად აღიარებს შესაბამისი მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2016	31.12.2017
ლარი/აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/ ევრო	2.7940	3.1044

2.2 ძირითადი საშუალებები

- ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, იმპორტის გადასახადს, დაუბრუნებად გადასახადებს, საწარმომდე ტრანსპორტირების, ადგილმდებარეობის მომზადების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად სჭირო სხვა პირდაპირ ხარჯებს.
- საკუთარი ძალით, სამეურნეო წესით, შექმნილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში ტარდება მისი შექმნის ფაქტობრივი თვითღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება აკუმულირებული ცვეთის თანხით შემცირებული თავდაპირველი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთა იანგარიშება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.
- არამატერიალური აქტივების ცვეთის თანხა იანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმას საწარმოს ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს გონივრულობის ფარგლებში სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით:

ნაგებობები

- 4%

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შენიშვნები	- 5%
გაქირავებული სლოტ აპარატები	- 10%
მანქანა-დანადგარები	- 12.5%
ოფისის აღჭურვილობა	- 20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%
სატრანსპორტ საშუალებები	- 20%

- საწარმო ძირითად საშუალებებად აქტივების აღიარებას ახორციელებს არსებითობის და საიმედოდ შეფასების პრინციპიდან გამომდინარე იმ გარემოებების გათვალისწინებით, რომ მათი ინვენტარიზაცია არ მოითხოვდეს უფრო მეტ ხარჯებს ვიდრე მათგან მიღებული სარგებელი.
- მატერიალური ფასეულობების შეძენა, რომელთა ღირებულება ერთეულზე არ აღემატება 1000 ლარს ან რომელთაც აქვთ სასარგებლო სამსახურის მცირე ვადა (1 წელი ან უფრო ნაკლები) არ აღირიცხება ძირითად საშუალებად და განიხილება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებად.

2.3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა

- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო/საბაჟო გადასახადს და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასთან.
- ✓ საწარმო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღირიცხვას ახორციელებს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულება განისაზღვრება მეთოდით „საშუალო შეწონილი ფასი“.

2.4 მოთხოვნები

- ✓ გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება დარიცხვის პრინციპით, იმ ღირებულებით, რომლის მიღებაც უნდა მოხდეს საზოგადოების მიერ.

2.5 საკუთარი კაპიტალი

- ✓ საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისგან.
- ✓ საწესდებო კაპიტალის ოდენობის ცვლილება განისაზღვრება კრების ჩატარებით და მიღებული გადაწყვეტილებით, რომელიც დამოწმებულია შესაბამისი კრების ოქმით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 29 353 683 ლარის ოდენობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2.6 ვალდებულებები

✓ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც საზოგადოებას მოუწევს.

2.7 შემოსავლები და ხარჯები

➤ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი სანაცვლო ფულადი სახსრებისა, ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის ფაქტობრივად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით, მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ, აქციზი) გარეშე.

➤ ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

➤ შემოსავლები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

➤ ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

2.8 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში რომელიც პერიოდის ვალდებულებასაც წარმოადგენს.

2.9 წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

➤ კომპანიას არ გააჩნია გაუნაწილებელი მოგება, მისმა ზარალმა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 26 719 152 ლარი.

2.10 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ორგანიზაცია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2.10 მოგების გადასახადი

- მოგების გადასახადი 2017 წლამდე იანგარიშებოდა სააღრიცხვო მოგებიდან
- სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო (დასაბეგრი) მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილ მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხებოდა გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.
- 2017 წლიდან საწარმო გადასულია ახალ ესტონურ მოდელზე. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გაიცა. გასაცემ დივიდენდებზე შეზღუდვა არ არსებობს და მოგების გადასახადის დარიცხვა ხდება გაცემული დივიდენდების ოდენობის გათვალისწინებით კანონის მოთხოვნის შესაბამისად.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს მიერ განხორციელებული სამეურნეო ოპერაციებისა და მისი ფინანსური მდგომარეობის სტრუქტურულად ჩამოყალიბებული სურათი. იგი წარმოადგენს ინფორმაციის განსაკუთრებულ წყაროს, რომელიც გამოიყენება გადაწყვეტილებების მისაღებად, როგორც საწარმოს შიგნით, ისე მის გარეთ. ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს ისეთი ფუნქციების განხორციელებას, როგორიცაა: დაგეგმვა, კონტროლი და შეფასება.

დაგეგმვა მოქმედების წესის ფორმულირების პროცესია. იგი გულისხმობს მიზნის დასახვას, მისი მიღწევის გზების მოძიებას და საუკეთესო ალტერნატივის არჩევას. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს არსებული ფინანსური მდგომარეობის ნათელი სურათი, რადგან დაგეგმვისათვის აუცილებელია ინფორმაცია შესაძლო მოგებისა და ფულად საშუალებებზე მოთხოვნის შესახებ.

კონტროლი - გეგმის ფაქტობრივად შესრულებაზე მეთვალყურეობის პროცესია. ამ ეტაპზე ბუღალტერმა უნდა წარმოადგინოს ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს გეგმასთან ფაქტობრივი ხარჯებისა და შემოსავლების შედარებას.

შეფასება - გადაწყვეტილების მიღების მთელი სისტემის შესწავლის პროცესია, მისი გაუმჯობესების მიზნით, ამ ეტაპზე აუცილებელია დადგინდეს, მიღწეულია თუ არა დასახული მიზანი. გაირკვეს, რამ შეუშალა ხელი დასახული მიზნის მიღწევას, რა იყო მიზეზი - დაგეგმვის ან კონტროლის ნაკლოვანება, თუ თვითონ მიზანი იყო არასწორად არჩეული.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

4. არსებითი ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)

4.1 ფული და ფულადი ექვივალენტები

	2016	2017
ფული და ფულადი ექვივალენტები	175630	473614
სულ	175630	473614

4.2 სავაჭრო მოთხოვნები

	2016	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	489989	591278
სულ	467173	570331

4.3 სხვა მოთხოვნები

	2016	2017
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	745580	745580
გრძელვადიანი მოთხოვნების მიმდინარე ნაწილი	539461	528333
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	7823	
სულ	1292864	1273913

4.4 გაცემული ავანსები

	2016	2017
გაცემული ავანსები	268041	243421
სულ	268041	243421

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

4.5 საგადასახადო აქტივი

	2016	2017
საგადასახადო აქტივი	0	1492
სულ	0	1492

4.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2016	2017
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	362858	768628
სულ	362858	768628

4.7 ძირითადი საშუალებები

	2016	2017
მიწის ნაკვეთი	2057419	2057419
ნაგებობები	86918	83442
დაუმთავრებელი მშენებლობა	282219	-
შენობა-ნაგებობები	39703102	39081659
მანქანა დანადგარები	6518182	5790438
ოფისის აღჭურვილობა	158959	141629
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2113859	1732270
სასტუმროს მოწყობის ინვენტარი	1745650	1493864
სარეკლამო საშუალებები	130633	104507
სატრანსპორტო საშუალებები	25672	19254
ათას ლარამდე ძირითადი საშუალებები	1030438	1017150
სულ	53853051	51521632

4.8 არამატერიალური აქტივები

	2016	2017
არამატერიალური აქტივი	67242	67242
სულ	67242	67242

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

4.9 ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	2016	2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6266880	5523603
სულ	<u>6266880</u>	<u>5523603</u>

4.10 მიღებული ავანსები

	2016	2017
მიღებული ავანსები	25299	28472
სულ	<u>2483</u>	<u>7524</u>

4.11 საგადასახადო ვალდებულებები

	2016	2017
საგადასახადო ვალდებულება	341845	0
სულ	<u>341845</u>	<u>0</u>

4.12 სასესხო ვალდებულებები

	2016	2017
გადასახდელი პროცენტი	1629765	2325752
გრძელვადიანი სესხი	49122501	42178733
სულ	<u>50752266</u>	<u>44504485</u>

4.13 კაპიტალი

	2016	2017
საწედებო კაპიტალი	21983293	29353684
დაუფარავი ზარალი	(25110031)	(26719152)
ძრ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2250126	2250126
სულ	<u>(876612)</u>	<u>4884658</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

4.14 მოგება

	2016	2017
საოპერაციო პერიოდის მოგება	(8483437)	(1605776)
მოგების გადასახადი		(3345)
სულ	<u>(8483437)</u>	<u>(1609121)</u>

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2018 წლის 10 ივლისს.

საქმიანობის მიმოხილვა

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა 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.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მერსინ ტურიზმი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, 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.

**შპს „მერსინ ტურიზმი“
მმართველობის ანგარიშგება**

3. კომპანიის შესახებ

შპს „მერსინ ტურიზმი“ (ს/ნ 445403288), დაარსდა 2011 წლის 14 ნოემბერს.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

თოლგა ავგორენ	80%
ათილგან არიფაღაოღლუ	20%

კომპანია რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: ბათუმი, გოგებაშვილის 60.

ის მდებარეობს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტიდან ავტომობილით 15 წუთის სავალ მანძილზე, ავტოსადგურიდან ავტომობილით 10 წუთის სავალ მანძილზე, რკინიგზის სადგურიდან ავტომობილით 15 წუთის სავალ მანძილზე. სანაპირო ზოლი მდებარეობს სასტუმროდან ფეხით 5 წუთის სავალ მანძილზე.

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

შპს „მერსინ ტურიზმი“ - სასტუმრო ჯრვ ველმონდი არის საქართველოში ერთ-ერთი უმსხვილესი, ხუთ ვარსკვლავიანი სასტუმრო კომპლექსი, რომელიც მომხმარებელს თავაზობს მსოფლიო კლასის მომსახურებას.

სასტუმროში სტუმრებისათვის განკუთვნილი ნომრების საერთო რაოდენობა შეადგენს 194-ს.

სასტუმროში ოთახები დაყოფილია: ერთადგილიან, ორადგილიან, საოჯახო ტიპის, უნარშეზღუდული პირების, ასევე ლუქს და საპრეზიდენტო ნომრებად.

სასტუმროში შეგიძლიათ ისარგებლოთ WiFi-ით, უფასო პარკინგით, ფიტნეს დარბაზით, კაზინო, საკუთარი სამრეცხაოთი ან სარეცხი მანქანით, აუზით და რესტორანით სადაც შეგიძლიათ მიირთვათ უგემრიელესი კერძები.

ყველა ნომერს აქვს :

ინდივიდუალური სააბაზანო ოთახი

ტელეფონი

საშხაპე

ტელევიზორი

კონდიციონერი

მინი-ბარი

ფენი

შპს „მერსინ ტურიზმი“ მმართველობის ანგარიშგება

სასტუმრო თავისი ძირითადი მომსახურების (რომელიც გულისხმობს სტუმრების მიღებასა და დაბინავებას) გარდა სტუმრებს თავაზობს შემდეგი სახის მომსახურებებს: გამაჯანსაღებელი მომსახურება - სპა ცენტრი, სარესტორნო მომსახურება - რესტორანი ლუნა, ლობი ბარი. ასევე მას გააჩნია მაღაზიები, სილამაზის სალონი, საკონფერენციო დარბაზები, საქორწილო დარბაზები.

სასტუმრო თავისი მომსახურებით ორიენტირებულია ხარისხზე, რომელიც შეესაბამება უმაღლეს სტანდარტებს.

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას.

კომპანიაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 167 ადამიანი.

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

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანოს შემადგენლობაში შედიან:

ეროლ ავგორენ	აღმასრულებელი დირექტორი
ალფერ ფინარი	გენერალური მენეჯერი
უნაი თურქოზი	ოთახების მართვის მენეჯერი, გაყიდვები
მაია მურუსიძე	ფინანსური მენეჯერი
ექრემ ჩაქირ	ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი
ემზარ ხუნდაძე	საკვების და სასმელის მენეჯერი
ისმაილ ჩალიქუშუ	შეფ მზარეული

კომპანიის მმართველობითი ორგანოს ფუნქციებია კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

6. სამომავლო გეგმები

დღეის მდგომარეობით შპს მერსინ ტურიზმი სასტუმრო „ჯრვ ველმონდი“ ბაზარზე ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს თუმცა ბაზრის წილი შემცირებულია ფორსმაჟორული სიტუაციების გამო. მოგეხსენებათ, რომ 2017 წლის 24 ნოემბერს სასტუმროში გაჩნდა ხანძარი, რომლის შედეგადაც სასტუმროს მიაღდა როგორც მორალური, ასევე მატერიალური ზიანი. დაზიანდა და განადგურდა სასტუმროს შენობაში არსებული ინვენტარი. კომპანიამ არ დაიშურა ძალები არსებული ხარვეზების გამოსასწორებლად, შეძლო და აღმოფხვრა რიგი ტექნიკური გაუმართაობა. კომპანიაში არაერთხელ იქნა ჩატარებული სახანძრო შემოწმება. სასტუმრო შემოწმებული იქნა არამარტო ქართული, არამედ უცხოელი ექსპერტების მიერ რომელთა დასკვნის მიხედვითაც სასტუმრო კვლავ აგრძელებს ექსპლუატაციას. სასტუმროში ტექნიკური ხარვეზების აღმოსაფხვრელად ჩატარდა შემდეგი ღონისძიებები:

- დამონტაჟდა ცეცხლგამძლე კარები
- მაქსიმალურად დაცული და ტექნიკურად გამართულია საქვაბეები.
- კვამლსაწინააღმდეგო ვინტილაციის სისტემა
- ხანძრის ავტომატურად ჩაქობის სისტემა
- შიდა ხანძრსაწინააღმდეგო წყალგაყვანილობის სისტემა
- სახანძრო სიგნალიზაციის სისტემა
- ხანძრის აღმოჩენის და ადამიანთა ევაკუაციის მართვის სისტემა
- სათადარიგო ელექტრომომარაგების სისტემა

სასტუმრო ველმონდი თავის ჯგუფთან ერთად თავდაუზოგავად იბრძვის იმისთვის, რომ კვლავ შეინარჩუნოს არსებული მოწინავე პოზიცია ბაზარზე.

რადგან სასტუმრო ზარალიანია, კომპანია გეგმავს გასხვავებული პროექტების განხორციელებას უახლოეს მომავალში, რათა გაზარდოს ვიზიტორების რაოდენობა, რაც დადებითად აისახება კომპანიის ბიუჯეტზე. თუმცა კომპანია აღნიშნულს არ გეგმავს საფასო პოლიტიკის ცვლილებით.

სასტუმრო კვლავ ინარჩუნებს წამყვან პოზიციებს სასტუმრო მომსახურების ბაზარზე. ჩვენ კვლავ ვაგრძელებთ ვიზიტორების მიღებას სხვადასხვა ქვეყნებიდან: ირანი, საუდის არაბეთი, რუსეთი, უკრაინა, თურქეთი და აშ. შემდეგ წლებში შემოსავლების 10%-ით ზრდას ველოდებით.

იგეგმება სხვადასხვა მარკეტინგულ ღონისძიებებში მონაწილეობა როგორც აჭარის ასევე საზღვარგარეთის მაშტაბით.

თურქეთში და არა მარტო თურქეთში არსებული მსხვილი კომპანიები სამომავლოდ გეგმავენ კონფერენციების ჩატარებას ჩვენს სასტუმროში.

**შპს „მერსინ ტურიზმი“
მმართველობის ანგარიშგება**

7. რისკ-ფაქტორები

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის საწესდებო კაპიტალისგან. კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნასესხები სახსრები	42 178 733	49 122 501
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(473 614)	(175 629)
	41 705 119	48 946 872
წმინდა სესხი		
კაპიტალი	29 353 683	21 983 292
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	142%	222%

კომპანიის ძირითად რისკს აღებული სასესხო ვალდებულება, ასევე ბაზარზე სავალუტო კურსის სხვაობა წარმოადგენს, გარდა ამისა კომპანია დამოკიდებულია დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდასთან დაკავშირებულ რისკთან. ამ რისკის აღბათობა 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 სარიცხო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ ვატარებთ შესაბამის ღონისძიებებს.

შპს „მერსინ ტურიზმი“-ს

გენერალური მენეჯერი

ალფერ ფინარი

(დირექტორის მინდობილი პირი)

შპს „მერსინ ტურიზმი“
მმართველობის ანგარიშგება

7. რისკ-ფაქტორები

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის საწესდებო კაპიტალისგან. კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ნასესხები სახსრები	42 178 733	49 122 501
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(473 614)	(175 629)
	41 705 119	48 946 872
წმინდა სესხი		
კაპიტალი	29 353 683	21 983 292
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	142%	222%

კომპანიის ძირითად რისკს აღებული სასესხო ვალდებულება, ასევე ბაზარზე სავალუტო კურსის სხვაობა წარმოადგენს, გარდა ამისა კომპანია დამოკიდებულია დებიტორის მიერ დავალიანების არ გადახდასთან დაკავშირებულ რისკთან. ამ რისკის აღბათობა 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.

შპს „მერსინ ტურიზმი“-ს

გენერალური მენეჯერი

(დირექტორის მინდობილი პირი)

