

## შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის  
დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
წლისათვის

# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## სარჩევი

### გვერდი

|                                                                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ..... | 3   |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                                                                                                                                            | 4-6 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                                                                                                                                            |     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში .....                                                                                                                                            | 7   |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში .....                                                                                                                           | 8   |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიში .....                                                                                                                                               | 9   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....                                                                                                                                         | 10  |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:                                                                                                                                    |     |
| 1. შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ და მისი საქმიანობა .....                                                                                                                         | 11  |
| 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                                                                                                | 11  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში .....                                                                                  | 21  |
| 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება .....                                                                                                                   | 21  |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                                                                                    | 27  |
| 6. არამატერიალური აქტივები .....                                                                                                                                                 | 28  |
| 7. მარაგები .....                                                                                                                                                                | 28  |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                                                                              | 29  |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                                                                                                                             | 29  |
| 10. საწესდებო კაპიტალი .....                                                                                                                                                     | 29  |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                                                                          | 30  |
| 12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები .....                                                                                                                                     | 30  |
| 13. შემოსავალი .....                                                                                                                                                             | 30  |
| 14. თვითღირებულების ხარჯი .....                                                                                                                                                  | 31  |
| 15. საოპერაციო ხარჯები .....                                                                                                                                                     | 31  |
| 16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები .....                                                                                                                                      | 32  |
| 17. ფინანსური რისკების მართვა .....                                                                                                                                              | 32  |
| 18. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                                                                                                        | 35  |
| 19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა .....                                                                                                                                           | 36  |
| 20. შემდგომი მოვლენები .....                                                                                                                                                     | 36  |

# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

## ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

---

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ბადრი ფარტუნაძე -----

ქეთევან გოგუაძე -----

ელეონორა ნიკოლაშვილი -----

27 აგვისტო 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი

ფინანსური განყოფილების უფროსი

ბადრი ფარტენაძე

ქეთევან გოგუაძე

27 აგვისტო 2020 წელი,  
საქართველო, ბათუმი



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს დამფუძნებელსა და დირექტორს:

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს (კომპანია) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრისა, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშები ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ჯგუფის „სატრანსპორტო საშუალებები“-ს ინვენტარიზაციას, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ფინანსური ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სატრანსპორტო საშუალებები“ ასახულია 10,124,998 ლარის ღირებულებით (შენიშვნა მე-5). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 560,490 ლარის ღირებულებით (შენიშვნა მე-8). კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული პროცედურით დაგვედასტურებინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში დარწმუნება, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულია 1 392 423 ლარის ღირებულებით (შენიშვნა მე-7). კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების ხასიათიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით სხვა ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-სგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც 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.

#### ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

#### აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო. გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვევშა დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოდგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გარიგების პარტნიორის სახელით

ნატო რომანაძე ( SARAS-A-526843)

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“ ( SARAS-F-638067)

2020 წლის 27 აგვისტო

საქართველო, ბათუმი



# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                          | შენიშვნა | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                    |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                     | 5        | 16 324 678                | 18 098 464                |
| არამატერიალური აქტივი                    | 6        | 2 430                     | 4 701                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          | <b>16 327 108</b>         | <b>18 103 165</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                |          |                           |                           |
| მოკლევადიანი აქტივები                    |          |                           |                           |
| დებიტორული დავალიანება                   | 8        | 560 490                   | 120 069                   |
| ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები     |          | 1 444                     | 891                       |
| წინასწარ გადახდილი ბიუჯეტის გადასახადები |          | 344 088                   | 338 323                   |
| მარაგები                                 | 7        | 1 392 423                 | 1 483 002                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.            | 9        | 218 768                   | 62 633,00                 |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>            |          | <b>2 517 214</b>          | <b>2 004 918</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>18 844 322</b>         | <b>20 108 083</b>         |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                           |                           |
| კაპიტალი                                 |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 37 289 336                | 37 293 186                |
| დაუფარავი ზარალი                         | 10       | (22 747 961)              | (22 034 036)              |
| რეზერვები და დაფინანსება                 |          | 130 540                   | 130 540                   |
| გადაფასების რეზერვი                      |          | 3 634 859                 | 4 390 208                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                      |          | <b>18 306 773</b>         | <b>19 779 898</b>         |
| მიმდინარე ვალდებულებები                  |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 11       | 368 275                   | 214 403                   |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          |          |                           |                           |
| დარიცხული ვალდებულებები                  |          |                           |                           |
| საგადასახადო ვალდებულება                 |          | 40 829                    | 10 919                    |
| გადასახდელი ხელფასი                      |          | 128 445                   | 102 863                   |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          | <b>537 549</b>            | <b>328 185</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>537 549</b>            | <b>328 185</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>     |          | <b>18 844 322</b>         | <b>20 108 083</b>         |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 31 აგვისტოს.

დირექტორი

ბადრი ფარტენაძე

27 აგვისტო 2020 წელი  
საქართველო, ბათუმი

ფინანსური განყოფილების უფროსი

ქეთევან გოგუაძე

# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწი-<br>ლებელი მოგება | ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | სულ         |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|-------------|
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2017              | 22 442 744            | (18 602 557)              | 130 540                                            | 3 970 727   |
| სულ წლის სრული შემოსავალი              | -                     | (3 431 479)               | 4 390 208                                          | 958 729     |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება  | 14 850 442            |                           |                                                    | 14 850 442  |
| გამოცხადებული დივიდენდი                |                       |                           |                                                    |             |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2018              | 37 293 186            | (22 034 036)              | 4 520 748                                          | 19 779 898  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი              | -                     | (713 925)                 | (755 350)                                          | (1 469 275) |
| გაუნაწილებელი მოგების სხვა<br>ცვლილება | (3 850)               | -                         | -                                                  | (3 850)     |
| გამოცხადებული დივიდენდი                | -                     | -                         | -                                                  | -           |
| ბალანსი 31 დეკემბერი 2019              | 37 289 335            | (22 747 961)              | 3 765 398                                          | 18 306 773  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტო.

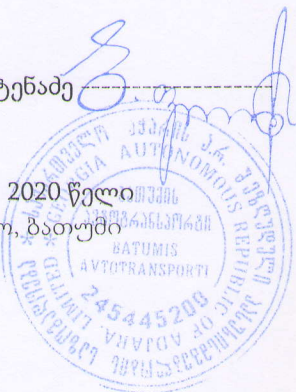
დირექტორი

ფინანსური განყოფილების უფროსი

ბადრი ფარტენაძე

ქეთევან გოგუაძე

27 აგვისტო 2020 წელი  
საქართველო, ბათუმი



# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

მოგება-ზარალის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| შენიშვნა                      | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2018 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ამონაგები                     | 3 369 019                                 | 3 603 295                                 |
| დამფუძნებლის მიზნობრივი       | 12                                        |                                           |
| სუბსიდია                      | 8 423 363                                 | 7 745 998                                 |
| პირდაპირი ხარჯები             | 13                                        |                                           |
|                               | (9 860 688)                               | (9 099 787)                               |
| <b>საერთო მოგება</b>          | <b>1 931 695</b>                          | <b>2 249 507</b>                          |
| სხვა შემოსავალი               | 619 724                                   | -                                         |
| კომერციული დანახარჯები        | (1 613)                                   | (63 348)                                  |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები   | 14                                        |                                           |
|                               | (4 309 981)                               | (4 758 862)                               |
| საგადასახადო ხარჯი            | (15 625)                                  | (9 584)                                   |
| სხვა ხარჯები                  | (1 138 590)                               | (2 608 944)                               |
| არასაოპერაციო შემოსავალი      | 2 214 977                                 | 1 822 541                                 |
| არასაოპერაციო ხარჯი           | (14 513)                                  | (62 788)                                  |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება</b> | <b>(713 925)</b>                          | <b>(3 431 479)</b>                        |
| <b>დაბეგვრამდე</b>            |                                           |                                           |
| განაწილებული დივიდენდები      |                                           |                                           |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება</b> | <b>(713 925)</b>                          | <b>(3 431 479)</b>                        |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

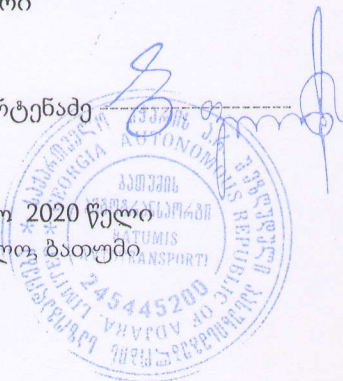
დირექტორი

ფინანსური განყოფილების უფროსი

ბადრი ფარტენაძე

ქეთევან გოგუაძე

27 აგვისტო 2020 წელი  
საქართველო ბათუმი



Handwritten signature of Ketevan Gogua.

# შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                               | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                      |                           |                           |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                      | 5 228 045                 | 5 360 360                 |
| მიღებული სუბსიდია                                             | 8 423 363                 | 7 745 998                 |
| სხვა შემოსავალი                                               | -                         | 1 686                     |
| მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები                         | (6 298 750)               | (6 335 411)               |
| თანამშრომლებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება                    | (5 666 111)               | (4 018 459)               |
| საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა                           | (1 534 284)               | (2 962 895)               |
| სხვა ოპერაციებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                    | (3 708)                   | (1 493 800)               |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან               | 148 554                   | (1 702 521)               |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                       |                           |                           |
| მიღებული პროცენტები                                           | 7 580                     | 17 410                    |
| კაპიტალის ზრდა                                                |                           | 1 726 501                 |
| ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები     | 7 580                     | 1 743 911                 |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                    |                           |                           |
| ინვესტიციები ძირითად აქტივებში                                |                           | (160 222)                 |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები | -                         | (160 222)                 |
| წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებში    | 156 135                   | (118 832)                 |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში         | 62 633                    | 181 465                   |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს              | 218 768                   | 62 633                    |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი

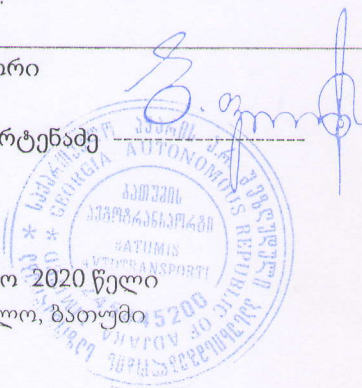
ფინანსური განყოფილების უფროსი

ბადრი ფარტენაძე

ქეთევან გოგუაძე

27 აგვისტო 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი



Handwritten signature in blue ink.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                             | შენიშვნა | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებები                        | 5        | 16 324 678                | 18 098 464                |
| არამატერიალური აქტივი                       | 6        | 2 430                     | 4 701                     |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>16 327 108</b>         | <b>18 103 165</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |          |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                           |                           |
| დებიტორული დავალიანება                      | 8        | 560 490                   | 120 069                   |
| ავანსები და წინასწარ გაწეული<br>ხარჯები     |          | 1 444                     | 891                       |
| წინასწარ გადახდილი ბიუჯეტის<br>გადასახადები |          | 344 088                   | 338 323                   |
| მარაგები                                    | 7        | 1 392 423                 | 1 483 002                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.               | 9        | 218 768                   | 62 633,00                 |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               |          | <b>2 517 214</b>          | <b>2 004 918</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |          | <b>18 844 322</b>         | <b>20 108 083</b>         |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          |                           |                           |
| <b>კაპიტალი</b>                             |          |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 37 289 336                | 37 293 186                |
| დაუფარავი ზარალი                            | 10       | (22 747 961)              | (22 034 036)              |
| რეზერვები და დაფინანსება                    |          | 130 540                   | 130 540                   |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | 3 634 859                 | 4 390 208                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |          | <b>18 306 773</b>         | <b>19 779 898</b>         |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          |                           |                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები               | 11       | 368 275                   | 214 403                   |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                           |                           |
| დარიცხული ვალდებულებები                     |          |                           |                           |
| საგადასახადო ვალდებულება                    |          | 40 829                    | 10 919                    |
| გადასახდელი ხელფასი                         |          | 128 445                   | 102 863                   |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |          | <b>537 549</b>            | <b>328 185</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |          | <b>537 549</b>            | <b>328 185</b>            |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>        |          | <b>18 844 322</b>         | <b>20 108 083</b>         |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| დირექტორი             | მთავარი ბუღალტერი     |
| ბადრი ფარტენაძე ----- | ქეთევან გოგუაძე ----- |

27 აგვისტო 2020 წელი  
საქართველო, ბათუმი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

მოგება-ზარალის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                               | შენიშვნა | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2018 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ამონაგები                                     |          | 3 369 019                                 | 3 603 295                                 |
| დამფუძნებლის მიზნობრივი                       | 12       | 8 423 363                                 | 7 745 998                                 |
| სუბსიდია                                      |          |                                           |                                           |
| პირდაპირი ხარჯები                             | 13       | (9 860 688)                               | (9 099 787)                               |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>1 931 695</b>                          | <b>2 249 507</b>                          |
| სხვა შემოსავალი                               |          | 619 724                                   | -                                         |
| კომერციული დანახარჯები                        |          | (1 613)                                   | (63 348)                                  |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები                   | 14       | (4 309 981)                               | (4 758 862)                               |
| საგადასახადო ხარჯი                            |          | (15 625)                                  | (9 584)                                   |
| სხვა ხარჯები                                  |          | (1 138 590)                               | (2 608 944)                               |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                      |          | 2 214 977                                 | 1 822 541                                 |
| არასაოპერაციო ხარჯი                           |          | (14 513)                                  | (62 788)                                  |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება<br/>დაბეგვრამდე</b> |          | <b>(713 925)</b>                          | <b>(3 431 479)</b>                        |
| განაწილებული დივიდენდები                      |          |                                           |                                           |
| <b>საანგარიშო წლის მოგება</b>                 |          | <b>(713 925)</b>                          | <b>(3 431 479)</b>                        |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ბადრი ფარტენაძე -----

ქეთევან გოგუაძე -----

27 აგვისტო 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწი-<br>ლებელი მოგება | ძირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | სულ                |
|----------------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2017</b>       | <b>22 442 744</b>     | <b>(18 602 557)</b>       | <b>130 540</b>                                     | <b>3 970 727</b>   |
| სულ წლის სრული შემოსავალი              | -                     | (3 431 479)               | 4 390 208                                          | <b>958 729</b>     |
| საწესდებო კაპიტალის<br>ზრდა/შემცირება  | 14 850 442            |                           |                                                    | <b>14 850 442</b>  |
|                                        |                       |                           |                                                    | -                  |
| გამოცხადებული დივიდენდი                | -                     | -                         | -                                                  | -                  |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2018</b>       | <b>37 293 186</b>     | <b>(22 034 036)</b>       | <b>4 520 748</b>                                   | <b>19 779 898</b>  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი              | -                     | (713 925)                 | (755 350)                                          | <b>(1 469 275)</b> |
| გაუნაწილებელი მოგების სხვა<br>ცვლილება | (3 850)               | -                         | -                                                  | <b>(3 850)</b>     |
| გამოცხადებული დივიდენდი                | -                     | -                         | -                                                  | -                  |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b>       | <b>37 289 335</b>     | <b>(22 747 961)</b>       | <b>3 765 398</b>                                   | <b>18 306 773</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტო.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ბადრი ფარტენაძე -----

ქეთევან გოგუაძე -----

27 აგვისტო 2020 წელი

საქართველო, ბათუმი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                      | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |                           |                           |
| მიღებულია დებიტორებისგან                                             | 5 228 045                 | 5 360 360                 |
| მიღებული სუბსიდია                                                    | 8 423 363                 | 7 745 998                 |
| სხვა შემოსავალი                                                      | -                         | 1 686                     |
| მომწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები                                | (6 298 750)               | (6 335 411)               |
| თანამშრომლებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება                           | (5 666 111)               | (4 018 459)               |
| საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა                                  | (1 534 284)               | (2 962 895)               |
| სხვა ოპერაციებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                           | (3 708)                   | (1 493 800)               |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               | <b>148 554</b>            | <b>(1 702 521)</b>        |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |                           |                           |
| მიღებული პროცენტები                                                  | 7 580                     | 17 410                    |
| კაპიტალის ზრდა                                                       |                           | 1 726 501                 |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>     | <b>7 580</b>              | <b>1 743 911</b>          |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |                           |                           |
| ინვესტიციები ძირითად აქტივებში                                       |                           | (160 222)                 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> | <b>-</b>                  | <b>(160 222)</b>          |
| <b>წმინდა(კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში</b>    | <b>156 135</b>            | <b>(118 832)</b>          |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში</b>         | <b>62 633</b>             | <b>181 465</b>            |
| <b>ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>              | <b>218 768</b>            | <b>62 633</b>             |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 27 აგვისტოს.

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| დირექტორი             | მთავარი ბუღალტერი     |
| ბადრი ფარტენაძე ----- | ქეთევან გოგუაძე ----- |

27 აგვისტო 2020 წელი  
საქართველო, ბათუმი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 1. შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ („კომპანია“) დაარსდა 2004 წლის 30 სექტემბერს (01/04-1968) და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელია:

სსიპ თვითმმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/კ 245576826)– **100%**

**ძირითადი საქმიანობა.** საზოგადოების საქმიანობის საგანია:

- ა). დადგენილი ტარიფების შესაბამისად მგზავრთა გადაყვანა, დადგენილი მარშრუტით;
- ბ). სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთება/პროფილაქტიკის, მომსახურებისა და გასამართი სამუშაოების ჩატარება;
- გ). საწვავ-საცხები მასალებით სატრანსპორტო საშუალებების უზრუნველყოფა და მომსახურება;
- დ). ავტოსატრანსპორტის ნაწილებისა და მასალების შესყიდვა, როგორც საკუთარი მოხმარებისათვის, ასევე მისი კომერციული პირობებით რეალიზაცია;
- ე). ხელშეკრულების დადება სახელმწიფო და კერძო პირებთან/ორგანიზაციებთან საქონლის ყიდვა-გაყიდვის, სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვაზე თუ მომსახურების მიღება-გაწევაზე;
- ვ). საგზაო მოძრაობის რეგულირებასთან დაკავშირებული ორგანიზაციულ-ტექნიკურ ღონისძიებათა უზრუნველყოფა, რომელიც მოიცავს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებული ადგილობრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზებზე;
- ვ.ა) გამაფრთხილებელი ნიშნების, პრიორიტეტის ნიშნების, ამკრძალავი ნიშნების, მიმთითებელი ნიშნების, სერვისის ნიშნების, დამატებითი ინფორმაციის ნიშნების (დაფების) განთავსებას (მონტაჟი), მათ დემონტაჟს;
- ვ.ბ) სიჩქარის შემანელებელი ბარიერების მოწყობასა და რემონტს;
- ვ.გ) საავტომობილო გზებზე მონიშვნის ნიშნების სამუშაოების შესრულებას -გზის სავალი ნაწილების დახაზვას;
- ვ.დ) ველობილიკების მოწყობას (შეღებვა და მონიშვნა);
- ზ) ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერის დავალების შემთხვევაში, ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე განთავსებული ვიდეოკამერების მოვლაპატრონობა;
- თ) ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე, გზაჯვარედინებზე შუქნიშნების განთავსება, ექსპლუატაცია, მოვლა-პატრონობა და მიმდინარე რემონტი;
- ი) პარკირების ადგილების მოწყობა, დახაზვა, საგზაო ნიშნებით აღჭურვა;
- კ) პარკირების ადგილებზე პარკომეტრების მონტაჟი, ექსპლუატაცია, შესაბამისი ნიშნებით აღჭურვა;
- ლ) ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის სფეროში ერთიანი პოლიტიკის ფორმირებაში მონაწილეობის მიღება;
- მ) პარკირების მონიტორინგი ქალაქში, კანონით დადგენილი წესით დამრღვევებისათვის ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმების (საჯარიმო ქვითრების) გამოწერა;
- ნ) კანონმდებლობით დადგენილი წესითა და საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსით გათვალისწინებულ სამართალდარღვევის ჩადენის შემთხვევაში ავტოსატრანსპორტო საშუალების სპეციალურ დაცულ სადგომზე (მათ შორის სპეცტექნიკის) გადაყვანასა და ავტოსატრანსპორტო საშუალების სპეციალური დაცული სადგომიდან გაყვანასთან დაკავშირებული ორგანიზაციული საკითხების განხორციელება;
- ო) კანონით დადგენილ ვადაში, სამართალდამრღვევის მიერ ადმინისტრაციული სამართალდარღვევისათვის დაკისრებული ჯარიმის გადაუხდელობის შემთხვევაში, აღსრულების იძულებითი ღონისძიების მიზნით სააღსრულებო ფურცლის გაცემა და მათი გადაგზავნა აღსრულების ეროვნულ ბიუროში;
- პ) ქუჩებში და საზოგადოებრივ სივრცეებში ავტომანქანების პარკირების ადგილების განსაზღვრისა და მოწყობის შესახებ შესაბამისი წინადადების შემუშავება და დადგენილი წესით უფლებამოსილი ორგანოსათვის დასამტკიცებლად წარდგენა;

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჟ) ფასიანი პარკირების სისტემის დანერგვა, საფასურის ოდენობაზე წინადადებების შემუშავება, დადგენილი წესით უფლებამოსილი ორგანოსათვის დასამტკიცებლად წარდგენა და დამტკიცებული საფასურის ამოღების ორგანიზება;

რ) დეკორატიული ღობეების (მასთან ერთად, არსებობისას, დეკორატიული საყვავილეების (ღობური)) მოვლა-შენახვა და მიმდინარე რემონტი;

ს) სხვა სახის სამეურნეო და კომერციული საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება საქართველოს კანონმდებლობას;

ტ) სხვა ამოცანებისა და მიზნების შესრულება, საკრებულოსა და მერის სხვა დავალებების შესრულება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს “ბათუმის ავტოტრანსპორტი”-ში 500-მდე ადამიანია დასაქმებული.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, სულხან-საბა ორბელიანის ქ., №13.

**ფაქტიური მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, სულხან-საბა ორბელიანის ქ., №13.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

## 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს). გარკვეული გამონაკლისების გათვალისწინებით, ფასს 1 მოითხოვს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გამოყენებას.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები.** მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფინანსური ინსტრუმენტი მიიჩნევა კვოტირებულად აქტიურ ბაზარზე თუ განხორციელებული კომერციული გარიგებიდან ადვილად შეიძლება კვოტირებულ ფასზე ინფორმაციის მოპოვება და ეს ფასები წარმოადგენს ფაქტობრივ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების მეთოდებში შეიძლება გამოყენებულ იქნას დაშვებები, რომლებიც ეფუძნება არადაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთდება შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა თუ ეს დაშვებები რაიმე სახით გამოიწვევს მნიშვნელოვნად გასხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

გარიგების ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს, დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს. (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო გადაფასების დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შეფასების მიზნით, ბასს 39-ში ("ფინანსური ინსტრუმენტები: შეფასების აღიარება"), ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანებები და (ბ) სარეალიზაციოდ ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები ("FVTPL"). მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები იყოფა ორ ქვეკატეგორიად: (I) საწყისი აღიარებისას ამგვარად აღნიშნული აქტივები და (II) აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური იჯარიდან მისაღები სახსრები ცალკე კატეგორიას განეკუთვნება. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი შედის სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიაში. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების კატეგორიას.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები წარმოადგენს ფიქსირებული ან არაფიქსირებული დაფარვების მქონე არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს გარდა იმ აქტივებისა, რომელთა რეალიზაციასაც კომპანია ახლო მომავალში აპირებს. გარდა ამისა, კომპანიამ ახლად შესყიდულ ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველი აღიარებისას შეიძლება მიანიჭოს „გასაყიდად განკუთვნილის“, „დაფარვის ვადამდე ფლობილის“ ან „მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულის“ კვალიფიკაცია იმის მიხედვით, თუ როგორია ამ ინსტრუმენტების ბუნება ან მენეჯმენტის განზრახვები მასთან მიმართებაში.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულება და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.** შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში.** ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

**ძირითადი საშუალებები.** ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

**ცვთა.** მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება კლებადი ნაშთის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

|                           | სასარგებლო<br>გამოყენების ვადა<br>წლებში: |
|---------------------------|-------------------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები         | 50                                        |
| მანქანა დანადგარები       | 5                                         |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 5                                         |
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობა | 5                                         |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5                                         |
| არამატერიალური აქტივები   | 7                                         |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურისგან მისაღებ საგადასახადო აქტივებს აღიარებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე. ეს ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია არარეზიდენტ პირებზე გაცემულ სესხებთან დაკავშირებით საშემოსავლო გადასახადს იხდის არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

**ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.**

გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივს კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფის ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებელის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხდება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოქვითულია უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია ფული და ფულის ექვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი.** საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ რომლებიც განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის არის აღიარებული, როგორც გადახდილი კაპიტალი.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 2.8677               | 2.6766               |
| ლარი/1 ევრო       | 3.2095               | 3.0701               |

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**მოქმედი საწარმოს პრინციპი.** მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

**უიმედო ვალების რეზერვი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

#### 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- შესწორება ბასს 7 - განმარტების ინიციატივა;
- შესწორება ბასს 12 - არარეალიზებული ზარალის გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება;
- ფასს წლიური რედაქტირების 2014-2016 ციკლი - ფასს 12-ის შესწორებები.

ამ ცვლილებების ამოქმედებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

#### შესწორებები ბასს 7 „განმარტების ინიციატივა“

კომპანიამ ეს შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები კომპანიისგან მოითხოვს, ისეთი განმარტებები გააკეთოს წარმოდგენილი ინფორმაციის თაობაზე, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს, სათანადოდ შეაფასონ ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებათა როგორც ფულადი, აგრეთვე არაფულადი ცვლილებები.

კომპანიაში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (შენიშვნა 13). შედარება ამ კომპანიის ერთეულების საწყის და საბოლოო ნაშთებს შორის მოცემულია მე-13 შენიშვნაში. შესწორების ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ უმოქმედია.

#### ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები<sup>1</sup>;
- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან<sup>1</sup>;
- ფასს 16 - იჯარა<sup>2</sup>;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები<sup>3</sup>;
- ფასს 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება<sup>1</sup>;
- ფასს 23 - დაუწრმუნებლობა მოგების გადასახადის მიდგომასთან დაკავშირებით<sup>2</sup>;
- შესწორებები ფასს 2 - იმ ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და გაზომვა, რომელთა გადახდა ხდება აქციების მეშვეობით<sup>1</sup>;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში<sup>4</sup>;
- შესწორებები ბასს 40 - საინვესტიციო ქონების გადაცემა<sup>1</sup>;

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- შესწორებები ფასს 4 - ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4 სადაზღვევო კონტრაქტებთან ერთად<sup>1</sup>;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით<sup>2</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2014-2016 წწ. ციკლი<sup>1</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი<sup>2</sup>.

1. ძალაშია 2018 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
4. ძალაშია ჯერ არგამოცხადებული თარიღიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

### ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის ახალ მოთხოვნებს. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-ში 9 შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების მოთხოვნებს. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მოიცავს ა) ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და ბ) მცირე შესწორებებს, გარკვეული მარტივი სავალო ინსტრუმენტების სხვა სრულ შემოსავლებში სამართლიანი ღირებულებით ასახვის თვალსაზრისით.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, რომელიც ფასს 9 მოქმედების არეალში ხვდება, თავდაპირველად უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობის ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით. მეორე კატეგორიაა ისეთი ბიზნეს ინსტრუმენტები რომელთა მთავარი მიზანი მიიღწევა როგორც საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებით, აგრეთვე ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვით. ამგვარ ფინანსურ აქტივებს აქვთ ისეთი საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას. ფულადი სახსრების მოძრაობა ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილი ინვესტიციის და არა პირობითი ანაზღაურებისა, რომელსაც შემსყიდველი აღიარებს ბიზნესის გაერთიანების შემთხვევაში) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ასევე ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ცვლილების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ბასს 39-ის მიხედვით, მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებით, ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელს, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი, საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ მოთხოვნაში შენარჩუნებულია ამჟამად ბასს 39-ით გათვალისწინებული ჰეჯირების აღრიცხვის სამი მექანიზმი. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობა, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯის ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

მენეჯმენტს ჯერ არ დაუსრულებია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. ამ დღეს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ფასს 9-ის გამოყენება ზეგავლენას იქონიებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე.

მთლიანობაში, კომპანიის ხელმძღვანელობის პროგნოზით, მომავალში ფასს 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელის გამოყენება შედეგად მოიტანს შესაბამის პუნქტებზე საკრედიტო დანაკარგების ადრეულ აღიარებას და გაზრდის ამ პუნქტებისათვის აღიარებული დანაკარგების რეზერვის მოცულობას.

### ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ფასს 15 მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლებს, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს შემოსავლის აღიარების ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტიპიან მოდელს:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, პირი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო კონკრეტული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა კონკრეტულ სცენარებს. ახვე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. 2016 წლის აპრილში სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს 15-ის განმარტებითი ბარათი, რომელიც ვალდებულებათა მაჩვენებლების იდენტიფიკაციას, კონტრაგენტის ანაზღაურებისა და ძირითადი თანხის შეპირისპირებასა და ლიცენზირების განაცხადის პროცედურას მოიცავს.

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, მომავალში ფასს 15-ის გამოყენებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავლის აღიარების მოცულობასა და ვადებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ახალი ფასს-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება არამართებულია.

### შესწორება ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელობას არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

რაც შეეხება ფინანსურ იჯარას, კომპანიას ფინანსური იჯარა არ გააჩნია, ხოლო ისეთ შემთხვევებში, როდესაც კომპანია არის მეიჯარის როლში (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16-ის ამოქმედებას შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე. თუმცა, ამჟამად ამ სტანდარტის ეფექტის სათანადოდ შეფასება, დეტალური ანალიზის გარეშე, გონივრული არ იქნებოდა.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### ფაისკ 22 „სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება“

ფაისკ 22 არეგულირებს აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის თავდაპირველი აღიარებისას გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსის დასადგენად „ტრანზაქციის თარიღის“ განსაზღვრას, როდესაც ამ ერთეულის ანაზღაურება წინასწარ გადახდილი ან მიღებულია უცხოურ ვალუტაში და ამან გამოიწვია არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების (მაგალითად, არაანაზღაურებადი დეპოზიტის ან გადავადებული შემოსავლის) აღიარება.

ინტერპრეტაცია აკონკრეტებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის ის დღე, როდესაც კომპანია პირველად აღიარებს საავანსო ანაზღაურების გადახდიდან ან მიღებიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თუ საქმე ეხება რამდენიმე საავანსო გადახდას ან გადახდის მიღებას, ინტერპრეტაცია კომპანიებს ავალდებულებს, ტრანზაქციის თარიღი დაადგინოს საავანსო ანაზღაურების გადახდის ან მიღების თითოეული შემთხვევისათვის.

ინტერპრეტაცია ძალაშია 2018 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია. კომპანიებს ინტერპრეტაციის გამოყენება შეუძლიათ რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად. პროსპექტიული გამოყენებისას ძალაში შედის კონკრეტული გარდამავალი დებულებები.

კომპანია არ ელის, რომ ფაისკ 22-ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, რადგან კომპანია ამჟამად უკვე იყენებს ამ ინტერპრეტაციაში აღწერილ მიდგომას.

### ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

წლიური რედაქტირებების პაკეტის ფარგლებში ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ადრე ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, ნასესხებ სახსრებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                            | მიწა             | შენობა-ნაგებობები | მანქანა დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა,<br>ავტო და ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ               |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>ღირებულება 31<br/>დეკემბერი 2017</b>    | <b>665 400</b>   | <b>1 242 986</b>  | <b>80 591</b>       | <b>334 840</b>                           | <b>205 470</b>              | <b>2 529 287</b>  |
| ჩამოწერა                                   |                  |                   | (6 026)             | (1 323)                                  | (11 025)                    | (18 374)          |
| შეძენა                                     |                  | 152 547           | 79 121              | 3 240 189                                | 9 593 901                   | 13 065 758        |
| აფასება                                    |                  | 825 331           | 59 516              | 774 335                                  | 2 690 677                   | 4 349 859         |
| <b>ღირებულება 31<br/>დეკემბერი 2018</b>    | <b>665 400</b>   | <b>2 220 864</b>  | <b>213 202</b>      | <b>4 348 041</b>                         | <b>12 479 023</b>           | <b>19 926 530</b> |
| შეძენა/აფასება                             | 416 516          | 26 515            | 2 215               | 33 940                                   | 272 255                     | 751 441           |
| გაყიდვა/გასვლა                             |                  |                   |                     |                                          | (12 222)                    | (12 222)          |
| გადატანა                                   |                  |                   |                     |                                          |                             | -                 |
| <b>ღირებულება 31<br/>დეკემბერი 2019</b>    | <b>1 081 916</b> | <b>2 247 379</b>  | <b>215 417</b>      | <b>4 381 981</b>                         | <b>12 739 057</b>           | <b>20 665 750</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა<br/>31 აგვისტო 2018</b> | <b>-</b>         | <b>97 680</b>     | <b>36 175</b>       | <b>640 219</b>                           | <b>1 053 992</b>            | <b>1 828 066</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა<br/>31 აგვისტო 2019</b> | <b>-</b>         | <b>103 356</b>    | <b>41 871</b>       | <b>807 711</b>                           | <b>1 560 067</b>            | <b>2 513 005</b>  |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b>     |                  |                   |                     |                                          |                             |                   |
| <b>31 აგვისტო 2018</b>                     | <b>665 400</b>   | <b>2 123 184</b>  | <b>177 027</b>      | <b>3 707 822</b>                         | <b>11 425 031</b>           | <b>18 098 464</b> |
| <b>31 აგვისტო 2019</b>                     | <b>1 081 916</b> | <b>2 046 342</b>  | <b>137 371</b>      | <b>2 934 051</b>                         | <b>10 124 998</b>           | <b>16 324 678</b> |

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ძირითად საშუალებებში არსებითი ადგილი უჭირავს სატრანსპორტო საშუალებებს. შენობა-ნაგებობებსა და მიწაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გირავნობა და იპოთეკა არაა რეგისტრირებული.

#### 6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არამატერიალური აქტივების სახით გააჩნია პარკირების პროგრამა, კლიენტ-სერვერული პროგრამული სისტემა, საბუღალტრო პროგრამა ORIS, საგზურებისა და მარაგების აღრიცხვის სასაწყობო პროგრამა.

#### 7. მარაგები

კომპანიას სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია:

| მარაგები                                          | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მარაგები (ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ნაწილები) | 1 341 643        | 1 407 897        |
| საქონელი                                          | 828              | 828              |
| საწვავი                                           | 25 488           | 57 495           |
| სამგზავრო ბილეთები                                | 21 880           | 12 538           |
| სხვა მარაგები                                     | 2 584            | 4 245            |
| <b>ჯამი</b>                                       | <b>1 392 423</b> | <b>1 483 002</b> |

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ასახულია რეალური ღირებულებით.

#### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| დებიტორული დავალიანება და ავანსები       | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 553 098        | 119 159        |
| საბილეთო დისტრიბუცია                     | 5 805          | -              |
| პარკირების დებიტორული დავალიანება        | 1 019          | 892            |
| მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის წინაშე    | 568            | -              |
| მძღოლთა გემის დავალიანებები              | -              | 18             |
| <b>ჯამი</b>                              | <b>560 490</b> | <b>120 069</b> |

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოადგენს მიმდინარე დებიტორულ დავალიანებას, შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

#### 9. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

| ფულადი სახსრები და მათი ექვი.   | 31.12.2019     | 31.12.2018    |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში             | 3 243          | 2 307         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 215 504        | 56 694        |
| უცხოურ ვალუტა რეზიდენტ ბანკში   | 21             | 3 632         |
| <b>სულ</b>                      | <b>218 768</b> | <b>62 633</b> |

ფულადი ნაშთები შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ ნაშთებს.

### 10. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია

სსიპ თვითმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მერია (ს/კ 245576826)– **100%**

საზოგადოების დივიდენდების განაწილების პრინციპი განისაზღვრება პარტნიორთა მიერ დამტკიცებული წლიური ბალანსის საფუძველზე საზოგადოების სამუშაო კაპიტალის, კაპიტალური დანახარჯების, დავალიანებისა და სხვა ფინანსური მოთხოვნების გათვალისწინებით.

### 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

| კრედიტორული დავალიანება | 31.12.2019     | 31.12.2018     |
|-------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები   | 368 275        | 214 403        |
| <b>ჯამი</b>             | <b>368 275</b> | <b>214 403</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მიმდინარეა და შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

### 12. შემოსავალი

კომპანიას შემოსავლის მიღების სხვადასხვა წყარო გააჩნია. კერძოდ:

#### საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები შედგება შემდეგი სახის შემოსავლებისაგან:

| ამონაგები                                 | 2019 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომა-რეობით | 2018 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომა-რეობით |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| საქალაქო მარშუტებიდან მიღებული შემოსავალი | 2 568 474                               | 2 949 323                               |
| დაკვეთები გასვენებაზე                     | 2 450                                   | 2 380                                   |

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სხვა დაკვეთებიდან მიღებული შემოსავალი                            | 23 320           | 23 428           |
| ქალაქგარეთა მარშუტებიდან მიღებული შემოსავალი                     | 122 303          | 117 844          |
| სასეირნო მანქანებიდან მიღებული შემოსავალი                        | 3 444            | 6 573            |
| სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი             | 7 878            | 9 619            |
| ველოსიპედების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი                  | 48 921           | 58 861           |
| პარკირება/ევაკუაციიდან მიღებული შემოსავალი                       | 493 563          | 374 932          |
| თბილისის მოედნიდან მიღებული შემოსავალი                           | 81 628           | 60 068           |
| პარკირების სამსახურში კერძო მომსახურეობიდან მიღებული შემოსავლები | 17 203           | 323              |
| რეალიზაციის უკან დაბრუნება                                       | (165)            | (56)             |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                                            | <b>3 369 019</b> | <b>3 603 295</b> |

საოპერაციო შემოსავლების გარდა კომპანიას გააჩნია სახელმწიფო მხარდაჭერა, დამფუძნებლის მხრიდან მიღებული დაფინანსება, რომელიც წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | 31.12.2019       | 31.12.2018       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| სუბსიდიის სახით მიღებული დაფინანსება | 8 423 363        | 7 745 998        |
|                                      | <b>8 423 363</b> | <b>7 745 998</b> |

### 13. თვითღირებულების ხარჯი

#### გაწეული მომსახურეობის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი პირდაპირი ხარჯებისაგან,

|                                                    | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2018 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>პირდაპირი ხარჯი</b>                             |                                           |                                           |
| მძღოლის ხელფასი                                    | 4 766 870                                 | 4 143 625                                 |
| საქალაქო ტრანსპორტის საწვავის ხარჯი                | 3 953 081                                 | 3 631 567                                 |
| სათადარიგო ნაწილების ხარჯი                         | 663 248                                   | 887 187                                   |
| საპოხი მასალების ხარჯი                             | 128 954                                   | 115 085                                   |
| საქალაქო და საგარეუბნო ტრანსპორტის ბურავების ხარჯი | 195 905                                   | 177 495                                   |
| ველოსიპედების სათადარიგო ნაწილების ხარჯი           | 3 127                                     | 4 803                                     |
| სხვა მასალების ხარჯები                             | 36 396                                    | 127 057                                   |
| პარკირების ხარჯები                                 | 84 508                                    | 9 014                                     |

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                        |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| რეალიზებული საქონლის<br>თვითღირებულება | 23 997           | -                |
| სხვა პირდაპირი დანახარჯები             | 4 602            | 3 952            |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>  | <b>9 860 688</b> | <b>9 099 787</b> |

### 14. ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

|                                    | 2019 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 2018 წლის 31<br>დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| შრომის ანაზღაურება                 | 2 456 643                                 | 2 834 396                                 |
| კომუნალური ხარჯი                   | 86 001                                    | 93 718                                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია               | 1 767 337                                 | 1 830 749                                 |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>4 309 981</b>                          | <b>4 758 863</b>                          |

### 15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2017 და 2016 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

### 16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

|                            | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტი  | 218 768                   | 62 633                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 560 490                   | 120 069                   |
| კრედიტორული დავალიანებები  | (368 275)                 | (214 403)                 |
| <b>სულ საკრედიტო რისკი</b> | <b>410 983</b>            | <b>(31 701)</b>           |

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

### 31 დეკემბერი 2018

|                                        | GEL              | USD 1 =<br>2.6766 GEL | EUR 1 = 3.0701<br>GEL | ექვივალენტი<br>ჯამი |
|----------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>              |                  |                       |                       |                     |
| ფული და ფულის<br>ექვივალენტები         | 59 001           |                       | 3 632                 | 62 633              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             | 120 069          |                       |                       | 120 069             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>          | <b>179 070</b>   | <b>-</b>              | <b>3 632</b>          | <b>182 702</b>      |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>         |                  |                       |                       |                     |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები       | (214 403)        |                       |                       | (214 403)           |
| <b>სულ ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>(214 403)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>(214 403)</b>    |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>              | <b>393 473</b>   | <b>-</b>              | <b>3 632</b>          | <b>(31 701)</b>     |

### 31 დეკემბერი 2019

|                                | GEL            | USD 1 =<br>2.8677 GEL | EUR 1 =<br>3.2095 GEL | ექვივალენტი<br>ჯამი |
|--------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                |                       |                       |                     |
| ფული და ფულის<br>ექვივალენტები | 218 747        | -                     | 21                    | 218 768             |
| სავაჭრო და სხვა<br>მოთხოვნები  | 560 490        |                       |                       | 560 490             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>  | <b>779 237</b> | <b>-</b>              | <b>21</b>             | <b>779 258</b>      |

ფინანსური  
ვალდებულებები

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                  |           |   |    |           |
|----------------------------------|-----------|---|----|-----------|
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები | (368 275) |   |    | (368 275) |
| სულ ფინანსური<br>ვალდებულებები   | (368 275) | - | -  | (368 275) |
| სულ წმინდა პოზიცია               | 1 147 512 | - | 21 | 410 983   |

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო პარტნიორებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

### 17. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებული მხარე არ გააჩნია.

### 18. სახელმწიფო შესყიდვები

## შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სახელმწიფო შესყიდვების კანონის მიზანს წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვებისათვის განკუთვნილი ფულადი სახსრების რაციონალური ხარჯვა, შესყიდვებში მონაწილეთა მიმართ არადისკრიმინაციული მიდგომა და თანასწორობა. ცენტრის საჭიროებებიდან გამომდინარე შესყიდვები ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ საქართველოს კანონზე დაყრდნობით. ფორმდება ხელშეკრულება სატენდერო დოკუმენტაციაში მოცემული პირობების გათვალისწინებით და მისი შესრულების დადასტურება ხდება მოწოდებული საქონლის, შესრულებული სამუშაოს ან გაწეული მომსახურების მოცულობის, ხარისხისა და მიწოდების ვადების დაცვით მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებით. აუდიტის პროცესში არსებითობის გათვალისწინებით შერჩევითი შემოწმების საფუძველზე შემოწმდა გარკვეული შესყიდვები, რომლის შედეგადაც დავადგინეთ რომ სპეციფიკისა და საჭიროების გათვალისწინებით, ხდება სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელება, ასევე უკვე გაფორმებული ხელშეკრულებების შემთხვევაში ზეპირი მოთხოვნის საფუძველზე ხდება მომწოდებელზე ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონლის მოწოდების მოთხოვნა, რის საფუძველზეც შეგვიძლია დავადგინოთ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადების დაცვა და სახელსკრულებო პირობების შესრულება.

### 19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

COVID-19 – ის პანდემიასთან დაკავშირებულ გლობალურ მოვლენებს გავლენა არ მოუხდენია, მიუხედავად იმისა რომ კომპანია მზავრთა გადაყვანას ვერ ახორციელებდა საკანონმდებლო რეგულაციების გამო, დამფუძნებლის მხარდაჭერით განაგრძობდა ისეთ სხვა დამატებით საქმიანობას, როგორცაა საგზაო მოძრაობის რეგულირებასთან დაკავშირებული ორგანიზაციულ-ტექნიკურ ღონისძიებათა უზრუნველყოფა, რომელიც მოიცავს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებული ადგილობრივი მნიშვნელობის საავტომობილო გზებზე, გამაფრთხილებელი ნიშნების, პრიორიტეტის ნიშნების, ამკრძალავი ნიშნების, მიმთითებელი ნიშნების, სერვისის ნიშნების, დამატებითი ინფორმაციის ნიშნების (დაფების) განთავსებას (მონტაჟი), მათ დემონტაჟს, სიჩქარის შემანელებელი ბარიერების მოწყობასა და რემონტს, საავტომობილო გზებზე მონიშვნის ნიშნების სამუშაოების შესრულებას -გზის სავალი ნაწილების დახაზვას, ველობილიკების მოწყობას (შეღებვა და მონიშვნა), ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერის დავალების შემთხვევაში, ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე განთავსებული ვიდეოკამერების მოვლაპატრონობა, ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე, გზაჯვარედინებზე შუქნიშნების განთავსება, ექსპლუატაცია, მოვლა-პატრონობა და მიმდინარე რემონტი, პარკირების ადგილების მოწყობა, დახაზვა, საგზაო ნიშნებით აღჭურვა, პარკირების ადგილებზე პარკომეტრების მონტაჟი, ექსპლუატაცია, შესაბამისი ნიშნებით აღჭურვა, ჩვეულებრივი რეჟიმითა და დატვირთვით.

### 20. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა.

## მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს მმართველობითი ანგარიშების უწყისის შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2020 წლის 27 აგვისტოს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2020 წლის 27 აგვისტოთი, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2020 წლის 27 აგვისტოს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2020 წლის 27 აგვისტოს შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცით რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, 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“.

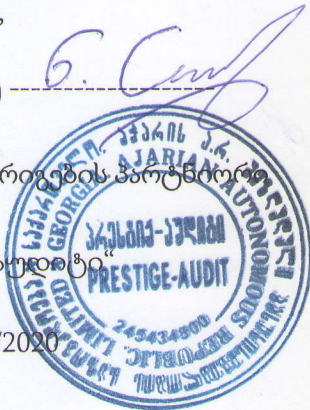
პატივისცემით,

ნატო რომანაძე

აუდიტორი, გარიგების პარტნიორი

შპს „პრესტიჟ-აუდიტი“

თარიღი: 27/08/2020



მმართველობითი ანგარიშგება

შპს “ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

2019 წელი

## საზოგადოება და მისი მართვა

### საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. საზოგადოება არის იურიდიული პირი, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოს მოქმედი კანონებით და საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების პარტნიორი არის საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში 100%-იანი წილის მესაკუთრე— ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი წარმოდგენილი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის სახით.

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს ძირითად საქმიანობას შეადგენს ავტოტრანსპორტით მგზავრთა რეგულარული გადაყვანა დადგენილი მარშრუტებით, ბალანსზე რიცხული სატრანსპორტო საშუალებების შეკეთება და გასამართი სამუშაოების ჩატარება, ხელშეკრულების დადება სახელმწიფო და კერძო პირებთან საქონლის ყიდვა-გაყიდვის, სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვაზე თუ მომსახურების მიღება-გაწევაზე, საგზაო მოძრაობის რეგულირებასთან დაკავშირებული ორგანიზაციულ-ტექნიკური ღონისძიებების უზრუნველყოფა, ველობილიკების მოწყობა, პარკირების სერვისის ეფექტური სისტემის უზრუნველყოფა, საგზაო ღონისძიებების განხორციელება, შუქნიშნების მუშაობის კონტროლი, ექსპლუატაცია, მოვლა-პატრონობა. ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე საგზაო უსაფრთხოების უზრუნველყოფის სფეროში ერთიანი პოლიტიკის ფორმირებაში მონაწილეობის მიღება. პარკირების მონიტორინგი მუნიციპალიტეტის საზღვრების ფარგლებში, კანონით დადგენილი წესით დამრღვევებისათვის ადმინისტრაციულ-სამართლებლივი ოქმის გამოწერა.

### მართვის სტრუქტურა

შპს-ს საქმიანობას უზრუნველყოფს ადმინისტრაცია და ტექნიკური სამსახური. საშტატო განრიგი განისაზღვრება ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერის ბრძანების საფუძველზე. 2019 წელს დამტკიცებული საშტატო განრიგით თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 581 კაცს და ხელშეკრულებით აყვანილი თანამშრომლების რაოდენობა განისაზღვრა 120 კაცით. შპს შედგება შემდეგი სამსახურებისაგან: ადმინისტრაცია, შრომის და ტექნიკური უსაფრთხოების სამსახური, ფინანსური განყოფილება, ოპერაციული სამსახური, ტექნიკური სამსახური, სამუშაოთა წარმოების განყოფილება, საზოგადოებასთან ურთიერთობის მარკეტინგის სამსახური, „მგზავრთა მონიტორინგისა და პარკირების ადმინისტრირების სამსახური, „საგზაო მოძრაობის რეგულირების და ველოპარკის სამსახური“ და დაცვის სამსახური.

### საქმიანობის მიზანი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ მიზანს წარმოადგენს შეუფერხებელი და ეფექტური მუნიციპალური სატრანსპორტო სერვისი, პარკირების ეფექტური სისტემის შექმნა. ქალაქის ქუჩებში მოწესრიგებული სატრანსპორტო ნაკადების მოძრაობა და შეუფერხებელი და ხარისხიანი მუნიციპალური სატრანსპორტო სერვისი. ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოებისათვის

ორგანიზაციულ-ტექნიკურ ღონისძიებათა უზრუნველყოფა და პარკირების სერვისის გამართული ფუნქციონირება. საწარმოს საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს სატრანსპორტო ქსელის მიერ მომხმარებელთა საჭიროებების დაკმაყოფილების უზრუნველყოფა, სარტანსპორტო ქსელის ხარჯების ეფექტურობის გაზრდა, მდგრადი და ეკოლოგიური მუნიციპალური სატრანსპორტო სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირებისა და მგზავრთა კომფორტული და უსაფრთხო გადაადგილების უზრუნველყოფა. საწარმოს ერთ ერთ საქმიანობას შეადგენს ქალაქში ველოსისტემის განვითარება, რომლის მიზანია გადაადგილების მდგრადი, ალტერნატიული საშუალებების განვითარების ხელშეწყობა, ადამიანებზე, ჯანმრთელობასა და გარემოზე ტრანსპორტის მავნე ზემოქმედების შემცირება, ჯანსაღი ცხოვრების წესების დამკვიდრება, ხმაურის, სითბური აირების ემისიებისა და ენერგო მოხმარების შემცირება. საწარმოს საქმიანობა შეიცავს ეფექტური პარკირების სისტემის შემუშავებას და ამოქმედებას, რაც განტვირთავს ქალაქის ქუჩებს სატრანსპორტო ნაკადისაგან, შეამცირებს სატრანსპორტო საცობს, და უზრუნველყოფს საგზაო მოძრაობის უსაფრთხოებას.

ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტში შ.პ.ს. „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ საქმიანობას განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება, რაც გამოიხატება მგზავრთა კომფორტულ, დროულ და უსაფრთხო გადაადგილებაში. საწარმოს შემდგომი განვითარების მიზნით 2020 წელს დაგეგმილია უკვე მიღებულ 40 ერთეულ ახალ ავტობუსს დაემატოს 8 ელექტრო თანამედროვე სისტემის ეკოლოგიურად სუფთა ავტობუსი, რაც უფრო მიმზიდველს და კომფორტულს გახდის ქ. ბათუმის მაცხოვრებლებისა და ტურისტების გადაადგილებას. ამასთან დაკავშირებით დაგეგმილია საწარმოს ინფრასტრუქტურისა და ტექნიკური აღჭურვილობის მოდერნიზაცია, რაც გულისხმობს ენერგო სისტემების სრულ რეაბილიტაციას, შეიცვლება არსებული 100 კილოვატიანი ელექტრო ქვესადგური 600 კილოვატიანით, რომელიც უზრუნველყოფს როგორც საწარმოს ენერგო სტაბილურობას, ასევე ელექტრო ავტობუსების სწრაფ და ეფექტურ დამუხტვას. ქ. ბათუმის მერიასთან ერთად მუშავდება ე. წ. „ბასლაინების“ პროექტი, რაც ხელს შეუწყობს ავტობუსების უსაფრთხო და კომფორტულ გადაადგილებას ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე.

შ.პ.ს. „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ის ბალანსზე არსებული „ბათუმველოს“ შემდგომი განვითარებისა და პოპულარიზაციის მიზნით დაგეგმილია ველოსიპედების მოდერნიზაცია და გადაიარაღება. დაინერგება მართვის და ოპერირების თანამედროვე სისტემები, რაც უფრო კომფორტულსა და ეფექტურს გახდის მომხმარებლის მომსახურებას, განახლდება ველოტერმინალები.

საწარმოში გაძლიერდა და ახალი სამუშაო პროგრამით ამუშავდა ტექნიკური უსაფრთხოების სამსახური. იმის გამო, რომ პარკში ავტობუსების 70 პროცენტი მოძველებულია, მატულობს ხანძრის გაჩენის რისკები, რაც ნეგატიურად მოქმედებს მგზავრთა უსაფრთხო მომსახურებაზე. ამიტომ ტექ.უსაფრთხოების სამსახური მუდმივად ახდენს ავტობუსებში ცეცხლმაქრების კონტროლს და მათ აღდგენას, ასევე რისკის ქვეშ მყოფი ავტობუსების დიაგნოსტიკას შემდგომი რემონტის მიზნით. 2020 წლის შემოდგომისთვის დაგეგმილია ცეცხლმაქრების სრული ჩანაცვლება ახლით. რისკის სფეროს წარმოადგენს ასევე ქ. ბათუმის ქუჩებში საავტომობილო ნაკადების ზრდა, რაც ხშირ შემთხვევებში

აფერხებს ავტობუსების მოძრაობას, უსაფრთხო გადაადგილებას და მოძრაობის გრაფიკის დაცვას.

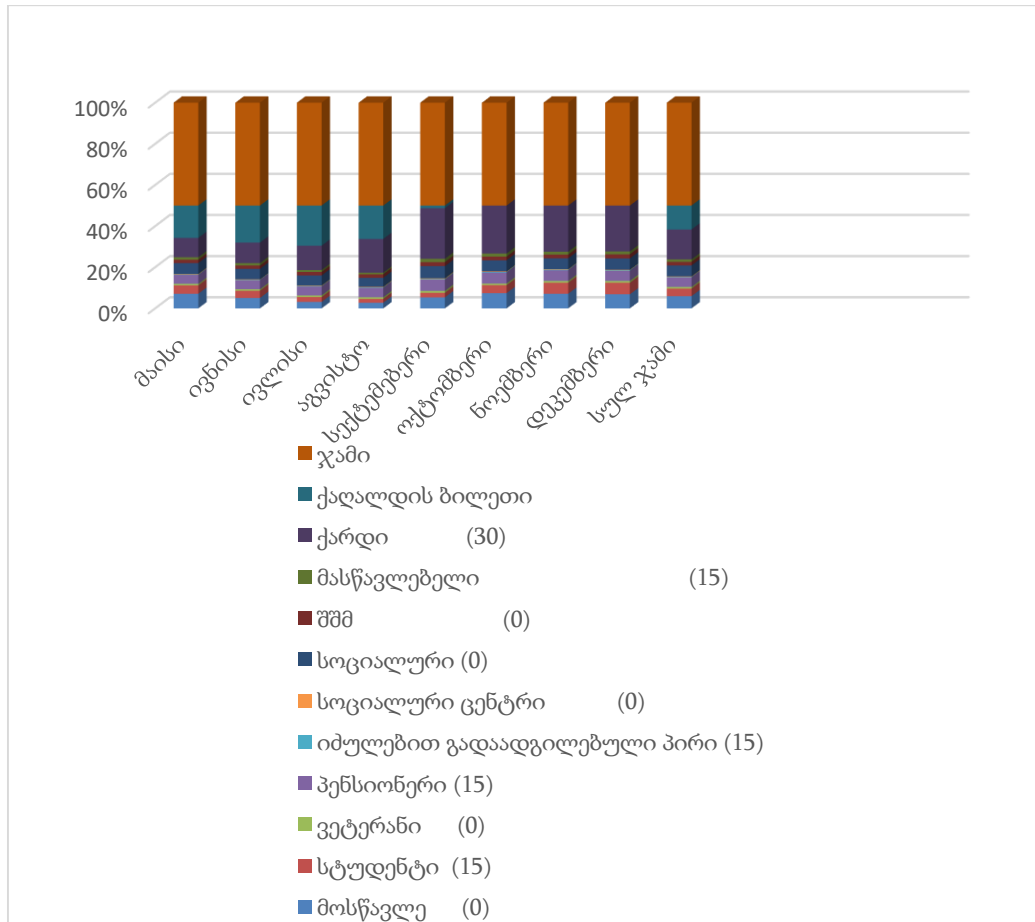
შპს მგზავრთა გადაყვანას ახორციელებს 152 ავტობუსით. „ZONDA“ 80 ერთეული, „BOGDANI“ 13 ერთეული, „FAVI“ 19 ერთეული. „ISUZU ATAMAN“ 40 ერთეული. შ.პ.ს „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ ძირითად შემადგენლობას წარმოადგენს საქალაქო ავტობუსები, რომელთაც შესაბამისი გრაფიკის მიხედვით უტარდებათ ტექნიკური მომსახურება საწარმოს ბაზაზე. შპს აწარმოებს მგზავრთა გადაყვანას, როგორც ქალაქ ბათუმის მუნიციპალური საზღვრების ფარგლებში, ასევე ქალაქის ფარგლების გარეთ რამდენიმე მარშრუტზე.

### **მგზავრთა სტატისტიკური მაჩვენებლების კონტროლი და მონიტორინგი**

მოსახლეობის სატრანსპორტო ძვრადობა დასახლებული პუნქტების საზღვრებში უზრუნველყოფს მგზავრთა ნაკადების ფორმირებას. ფორმირებულ მგზავრთა ნაკადებს აქვს სხვადასხვა სიმძლავრე და მიმართულება. მგზავრთა გადაყვანის რაციონალური ორგანიზაცია და მოძრავი შემადგენლობის ეფექტური გამოყენება შეუძლებელია სატრანსპორტო ქსელში მგზავრთა ნაკადის სისტემური შესწავლის გარეშე, ეს გვაძლევს საშუალებას შევისწავლოთ მათი განაწილება დროში მთელი მარშრუტის გასწვრივ. ასევე გვეძლევა საშუალება განვსაზღვროთ საჭირო რაოდენობის სატრანსპორტო საშუალებები სხვადასხვა მიმართულებით. სისტემატურად ხორციელდება მგზავრთნაკადის დათვლა ყველა სამარშრუტო ხაზზე. ასევე სამარშრუტო ხაზების სისტემატური კონტროლი და მონიტორინგი დღის სხვადასხვა მონაკვეთებში. რის მონაცემებზე დაყრდნობით უკეთ ხდება სამარშრუტო ხაზების დაგეგმარება. სოციალური ქსელების საშუალებით სისტემატურად, ხდება საინფორმაციო მასალების და გაწეული საქმიანობის გაშუქება. ტექსტური შეტყობინებების და მოქალაქეთა წერილების განხილვა, ანალიზური კვლევები და დროული რეაგირება. დროული რეაგირება ცხელ ხაზზე შემოსულ ზარებზე. მოსახლეობის მოთხოვნიდან გამომდინარე მიმდინარეობს მუნიციპალური ავტობუსების გაჩერებების ოპტიმიზაცია. ტარდება კვლევები ტრანსპორტში ვალდალური აქტების აღმოსაფხვრელად.

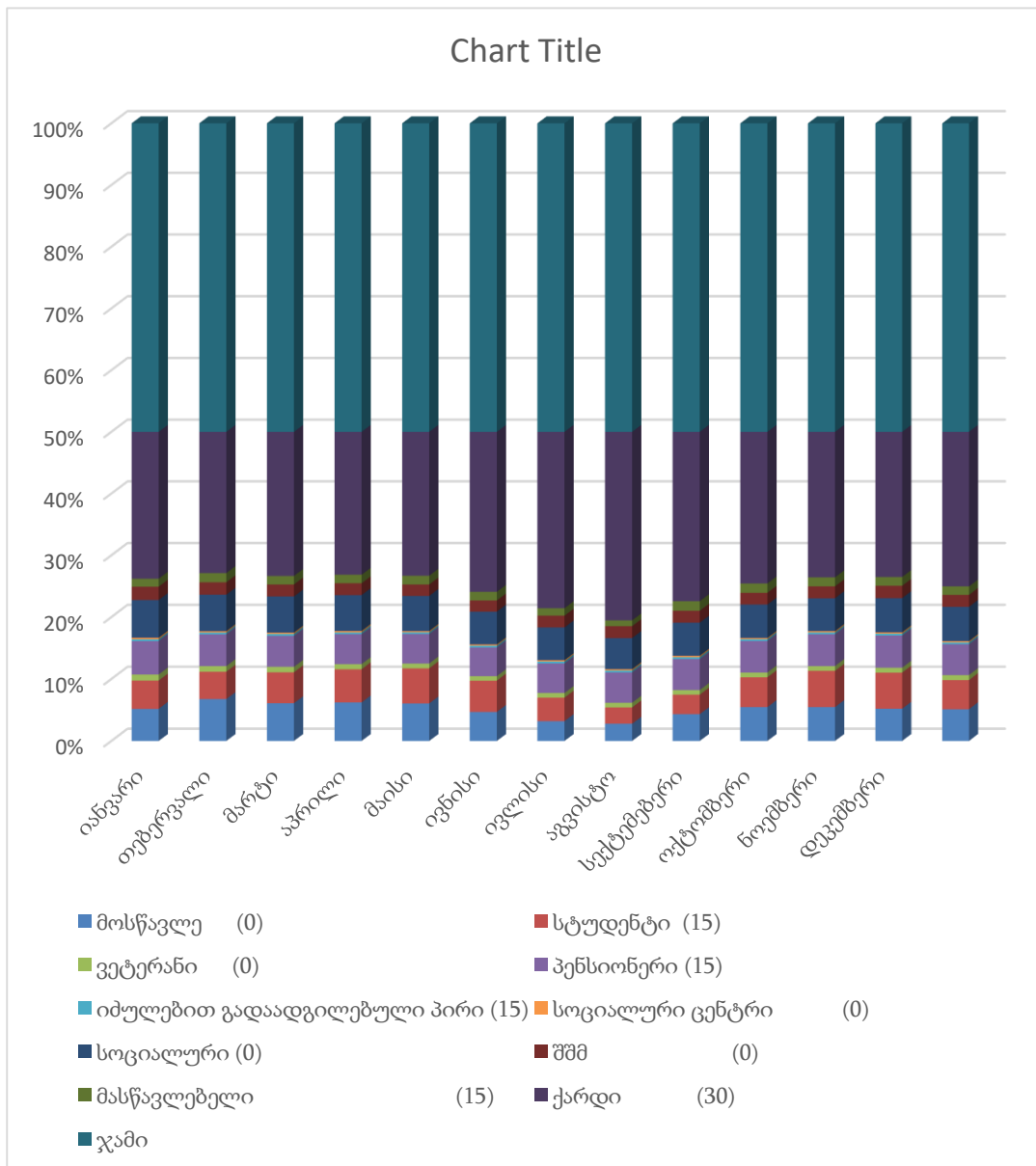
2018 წელს 14032836 მგზავრი . 2019 წელს კი 13825031 მგზავრი.

დიაგრამა 2018 წელს გადაყვანილი მგზავრების შესახებ



2019 წელს საწარმოს მიერ გადაყვანილია 13825031 მგზავრი .

|            | მოსწავლე<br>(0) | სტუდენტი<br>(15) | ვეტერანი<br>(0) | პენსიონერი<br>(15) | იძულებით<br>გადაადგილებული<br>პირი (15) | სოციალური<br>ცენტრი (0) | სოციალური<br>(0) | შშმ<br>(0) | მასწავლებელი<br>(15) | ქარდი<br>(30) | ჯამი     |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|-----------------------------------------|-------------------------|------------------|------------|----------------------|---------------|----------|
| იანვარი    | 95324           | 83980            | 18041           | 99332              | 5331                                    | 4318                    | 112309           | 39504      | 23689                | 437694        | 919522   |
| თებერვალი  | 138144          | 90017            | 18766           | 104736             | 5986                                    | 4149                    | 120432           | 41139      | 30586                | 467390        | 1021345  |
| მარტი      | 141343          | 115758           | 20476           | 116016             | 7205                                    | 4846                    | 135442           | 45007      | 32143                | 541481        | 1159717  |
| აპრილი     | 144571          | 124382           | 19553           | 112119             | 6859                                    | 5004                    | 134921           | 44447      | 32241                | 538143        | 1162240  |
| მაისი      | 155703          | 145685           | 20228           | 122201             | 7249                                    | 5141                    | 145964           | 47362      | 36721                | 599672        | 1285926  |
| ივნისი     | 113782          | 122522           | 17699           | 112224             | 7138                                    | 4581                    | 128544           | 43940      | 33790                | 629071        | 1213291  |
| ივლისი     | 75669           | 89491            | 18066           | 112776             | 7523                                    | 4684                    | 125238           | 44905      | 28439                | 675788        | 1182579  |
| აგვისტო    | 59946           | 56845            | 16218           | 105553             | 6865                                    | 4430                    | 108651           | 41357      | 20305                | 658882        | 1079052  |
| სექტემბერი | 100388          | 72928            | 17686           | 116064             | 7116                                    | 4845                    | 124067           | 44747      | 36108                | 636669        | 1160618  |
| ოქტომბერი  | 137606          | 120889           | 19532           | 128237             | 7511                                    | 4912                    | 135520           | 47767      | 38131                | 618423        | 1258528  |
| ნოემბერი   | 131827          | 140773           | 18771           | 123879             | 7214                                    | 4751                    | 127975           | 46137      | 35340                | 568202        | 1204869  |
| დეკემბერი  | 122530          | 137205           | 18782           | 122065             | 7284                                    | 4924                    | 130078           | 46929      | 33773                | 553774        | 1177344  |
|            | 1416833         | 1300475          | 223818          | 1375202            | 83281                                   | 56585                   | 1529141          | 533241     | 381266               | 6925189       | 13825031 |



2019 წელს 207805 მგზავრით ნაკლები მგზავრი იქნა გადაყვანილი, ვიდრე 2018 წელს.

საწარმოს კონკურენციას უწევს სამარშრუტო ტაქსები და ტაქსები. გასაახლებელია ტრანსპორტი, საწარმო მუშაობს დამფუძნებელთან– ბათუმის მერიასთან ერთად ამ საკითხზე. 2018 წელს შეძენილი 40 ერთეული ავტობუსი, ხოლო 2020 წელს საწარმო მიიღებს 8 ერთეულ ელექტრო ავტობუსს.

## საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

### გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

საზოგადოება გარემოსდაცვაზე ზრუნვას და ნარჩენების მართვას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს გარემოს დაცვის საქმიანობა დაფუძნებულია საქართველოს კანონებზე: „გარემოს დაცვის შესახებ“, „ატმოსფერული ჰაერის დაცვის და წყლის შესახებ“. საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 17 იანვრის №17 დადგენილების „ატმოსფერული ჰაერის დაბინძურების, სტაციონარული წყაროების ინვენტარიზაციის ტექნიკური რეგლამენტის მოთხოვნათა შესრულების მიზნით საწარმოში მომზადდა და შეთანხმებულია შესაბამის გარემოსდაცვით სამსახურებთან საწარმოს ტერიტორიაზე არსებული ჰაერდამაბინძურებელი სტაციონარული წყაროებისა და მათ მიერ გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა ინვენტარიზაციის ტექნიკური ანგარიში. სისტემატურად ტარდება შრომის უსაფრთხოების დაცვაში ტრენინგები მექანიკოსებთან და მძღოლებთან. შემუშავდა საწარმოს რისკების შეფასების კომისია.

ყოველდღიურად მოწმდება ადმინისტრაციულ და საწარმოს სხვა დანარჩენ შენობებში სახანძრო უსაფრთხოება.

### შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
|                                       | 2019       |
|                                       | ლ არი      |
| ამონაგები                             | 3369019    |
| დამფუძნებლის მიზნობრივი სუფსიდი       | 8423363    |
| გაყიდული პროდუქციის<br>(მომსახურების) |            |
| ღირებულება                            | (9860688)  |
| საერთო მოგება                         |            |
|                                       | 193169     |
| სხვა შემოსავალი                       | 619724     |
| კომერციული დანახარჯები                | (1613 )    |
| ადმინისტრაციული დანახარჯები           | ( 4309981) |
| გადასახადები                          | (15625)    |
| სხვა ხარჯები                          | ( 1138590) |
| არასაოპერაციო შემოსავალი              | 2214977    |
| არასაოპერაციო ხარჯი                   | (14513)    |
| საანგარიშო წლის მოგება                |            |
| დაბეგვრამდე                           | (713925)   |
| საანგარიშო წლის მოგება                | (713925)   |

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

| ლარი                                                                         | 2018     | 2019                |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული | 5360360  | 5360360             |
| სუფსიდია                                                                     | 7745998  | 8423363             |
| სხვა შემოსავალი                                                              | 1686     |                     |
| სასაქონლო მარაგების შეძენა                                                   |          | (6335411) (5016350) |
| თანამშრომელებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება                                  |          | (4018459) (5666111) |
| საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა                                          |          | (2962895) (1534284) |
| სხვა ოპერაციებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                   |          | (1493800) (3708)    |
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                     |          | (1702521) (148554)  |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                   |          | (160222)            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                 |          | (160222)            |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან                                      |          | (1743911) (7580)    |
| წმინდა კლება/მატება ფულად სახსრებსა და მის ექვივალენტებში                    | (118822) | 156135              |

ფულადი სახსრები პერიოდის

|                 |        |       |
|-----------------|--------|-------|
| დასაწყისისათვის | 181465 | 62633 |
|-----------------|--------|-------|

ფულადი სახსრები საანგარიშო

|                |       |        |
|----------------|-------|--------|
| პერიოდის ბოლოს | 62633 | 218768 |
|----------------|-------|--------|

#### **ძირითადი რისკები**

ფინანსური რისკები;

ენერგომატარებლებზე და საწვავზე ფასის ზრდა;

მარაგებზე ფასის ზრდა;

მგზავრთა ნაკადის შემცირება;

ფინანსური რისკების შემცირებისათვის საწარმო წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სათადარიგო ნაწილების და სხვა მარაგების შეძენას.

#### **არაფინანსური რისკები**

ავტობუსების ამორტიზაცია, რომელის გამოიწვევს მარაგების ხარჯების მკვეთრ გაზრდას.

დირექტორი

ბადრი ფარტენაძე

ფულადი სახსრები პერიოდის

დასაწყისისათვის

181465

62633

ფულადი სახსრები საანგარიშო

პერიოდის ბოლოს

62633

218768

#### ძირითადი რისკები

ფინანსური რისკები;

ენერგომატარებლებზე და საწვავზე ფასის ზრდა;

მარაგებზე ფასის ზრდა;

მგზავრთა ნაკადის შემცირება;

ფინანსური რისკების შემცირებისათვის საწარმო წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სათადარიგო ნაწილების და სხვა მარაგების შეძენას.

#### არაფინანსური რისკები

ავტობუსების ამორტიზაცია, რომელის გამოიწვევს მარაგების ხარჯების მკვეთრ გაზრდას.

დირექტორი

ბადრი ფარტენაძე

