

**შპს აქტივ ბათუმის
ფინანსური ანგარიშგება**

*2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-2-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-6-
2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-7-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-8-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-9-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-10-

**შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 43 403 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავლნიშნავთ, რომ კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საექვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვით პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“

შპს აქტივ ბათუმის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-19	31-Dec-18
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53,559	281,671
მოთხოვნები მიწოდებიდან	737,588	1,134,440
გადახდილი ავანსები	37,812	13,969
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	937,795	1,112,709
სხვა მიმდინარე აქტივები	125,578	119,297
სულ მიმდინარე აქტივები	1,892,333	2,662,087
ძირითადი საშუალებები	72,393,451	65,253,588
არამატერიალური აქტივები	111,952	138,210
სულ გრძელვადიანი აქტივები	72,505,404	65,391,799
სულ აქტივები	74,397,736	68,053,886
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10,029,637	25,839,984
გადასახდელი ხელფასები	27,968	419,518
გადასახდელი პროცენტი	13,718,610	10,336,394
მიღებული ავანსები	807,515	779,582
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	334,668	326,435
მიმდინარე ვალდებულებები	24,918,398	37,701,913
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	92,882,727	61,595,599
გრძელვადიანი ვალდებულებები	92,882,727	61,595,599
სულ ვალდებულებები	117,801,125	99,297,512
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(43,403,589)	(31,243,827)
მთლიანი კაპიტალი	(43,403,389)	(31,243,627)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	74,397,736	68,053,886

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის

მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს „აქტივ ბათუმის“

სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	10,374,928	11,304,096
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,665,318)	(6,763,312)
Gross profit	6,709,610	4,540,783
ხელფასის ხარჯი	(3,101,404)	(3,702,629)
იჯარის ხარჯი	(80,527)	(72,448)
მიწოდების ხარჯები	(1,023)	(18,062)
ბანკის მომსახურება	(509,608)	(143,000)
მივლინების ხარჯი	(33,952)	(25,577)
დაზღვევის ხარჯი	(193,952)	(172,749)
რემონტის ხარჯი	(91,796)	(226,847)
კომუნიკაციის ხარჯი	(56,827)	(67,561)
საგადასახადო ხარჯი	(696,201)	(668,676)
ჯარიმები და საურავები	(11,700)	(47,293)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,984,237)	(1,842,752)
სხვა ხარჯი	(81,203)	(564,519)
EBITDA	(132,821)	(3,011,329)
საპროცენტო შემოსავალი		13,612
საპროცენტო ხარჯი	(5,976,722)	(3,430,190)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის	(5,709,227)	(2,006,241)
სხვაობიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	41,624	228,158
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(382,617)	(2,147,647)
Net profit	(12,159,762)	(10,353,637)
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	(12,159,762)	(10,353,637)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,442,816)	(8 190 557)
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	11,140,675	11 993 144
გადახდილი მომწოდებლებზე	(20,474,784)	(17 812 697)
გადახდილი ხელფასები	(2,618,202)	(2 480 794)
გადახდილი გადასახადები	(2,490,505)	109 790
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,466,974)	(717 309)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,893,988)	(1 396 102)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,427,014	678 793
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	23,791,423	9 135 295
მიღებული/გადახდილი სესხი და %	23,791,423	9 135 295
 სავალუტო კურსის ეფექტი	 (109,744)	 938
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(228,111)	228 367
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	281 671	53 304
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,559	281 671

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს აქტივ ბათუმის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<i>(თანხები მოცემულია ლარში)</i>			
		მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
	1-Jan-16	200	(9,005,600)	(9,005,400)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი			(5,215,564)	(5,215,564)
გადახდილი დივიდენდი				0
	31-Dec-16	200	(14,221,164)	(14,220,964)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი			(6,669,025)	(6,669,025)
გადახდილი დივიდენდი				0
	31-Dec-17	200	(20,890,189)	(20,889,989)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი			(10,353,637)	(10,353,637)
გადახდილი დივიდენდი				0
	31-Dec-18	200	(31,243,826)	(31,243,626)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი			(12,159,762)	(12,159,762)
გადახდილი დივიდენდი				0
	31-Dec-19	200	(43,403,589)	(43,403,389)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მამუკა ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს აქტივ ბათუმი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თამარის დასახლება, ბნე ტერიტორია

შპს აქტივ ბათუმის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმროებითა და რესტორნებით მომსახურება

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი არის:

54655075906, U10749092, სუდი ოზქან, თურქეთი - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობები	2%
ნაგებობები	4%
მანქანა-დანადგარები	10%
სამშენებლო ინსტრუმენტები	10%
სასტუმროს ელექტრო აღჭურვილობა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	20%
კავშირგაბმულობის საშუალებები	20%
კაზინოს ავეჯი	10%
კაზინოს სლოტ აპარატები	10%
კაზინოს ელ აღჭურვილობა	20%

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
ავეჯი და ინვენტარი	10%
სამედიცინო ინვენტარი	20%
სარეკლამო ინვენტარი	8%
ტრანსპორტი	15%
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	8%

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

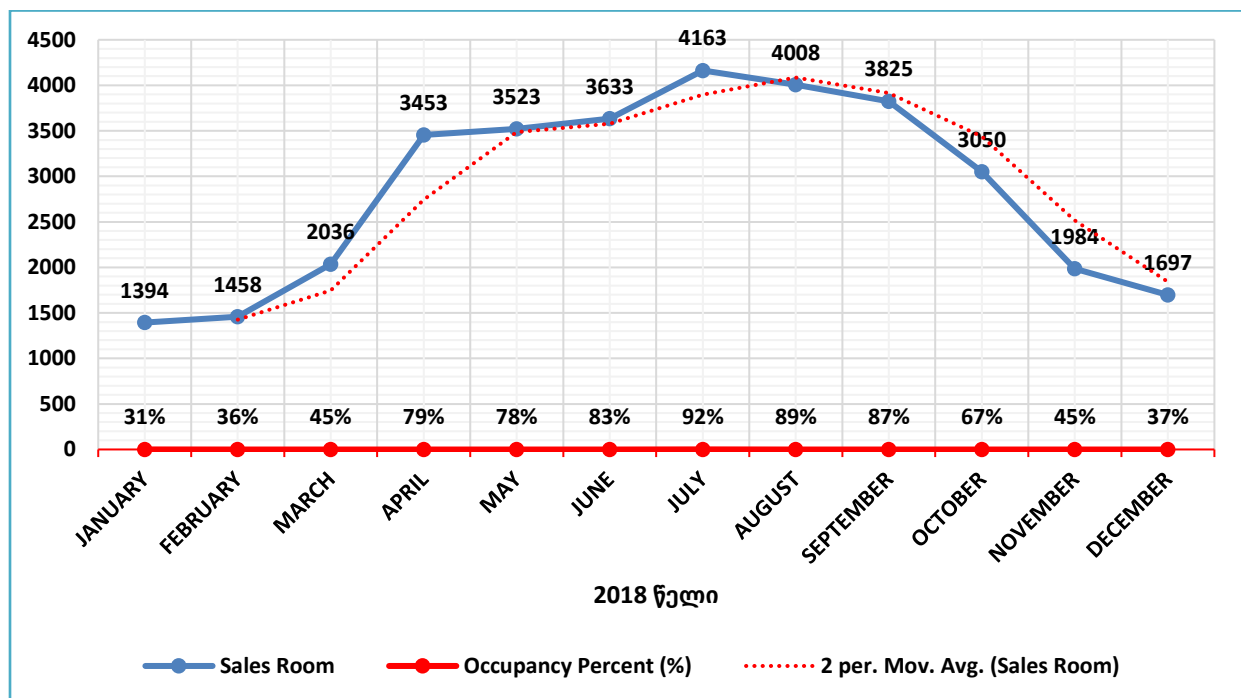
საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

შპს აქტივ ბათუმი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გრძელვადიან პერიოდში გეგმავს გააგრძელოს აქტიური საქმიანობა, თავისი გრძელვადიანი სტრატეგიის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო არის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება.

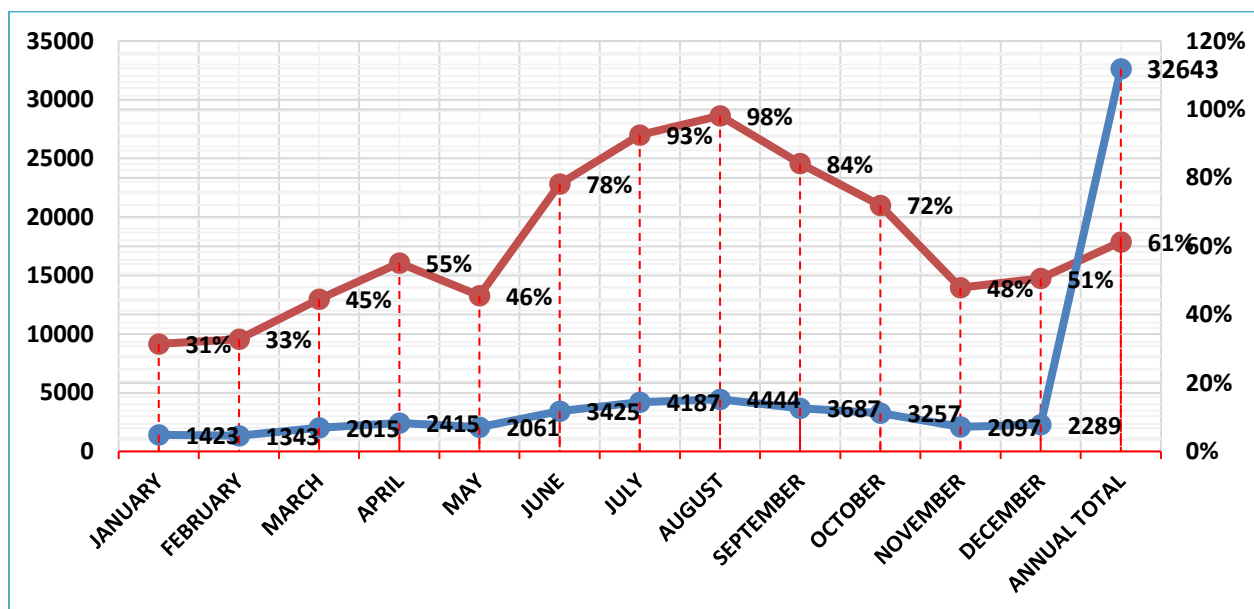
შპს აქტივ ბათუმი დაფუძნდა 2010 წელს განახორციელა 60 000 000.00 ლარზე მეტი პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია, თუმცა აქტიური სამეწარმეო საქმიანობა 2017 წლის იანვარში დაიწყო, როდესაც შენობა-ნაგებობა ექსპლუატაციაში შევიდა. კომპანია ბაზარზე ოპერირებს მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშიაზი სასტუმრო Wyndham Batumi ქვეშ, დასაქმებული ყავს უწყვეტად შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე 120 კაცი.

კომპანია სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებას ეწევა უკვე მე-4-ე წელია და აღნიშნულ სეგმენტში წარმატებულად ოპერირებს რეგიონში, ყოველწლიურად იზრდება აქტიურ ვიზიტორთა რაოდენობა, რაც ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამებში თვალნათლივ არის ასახული:

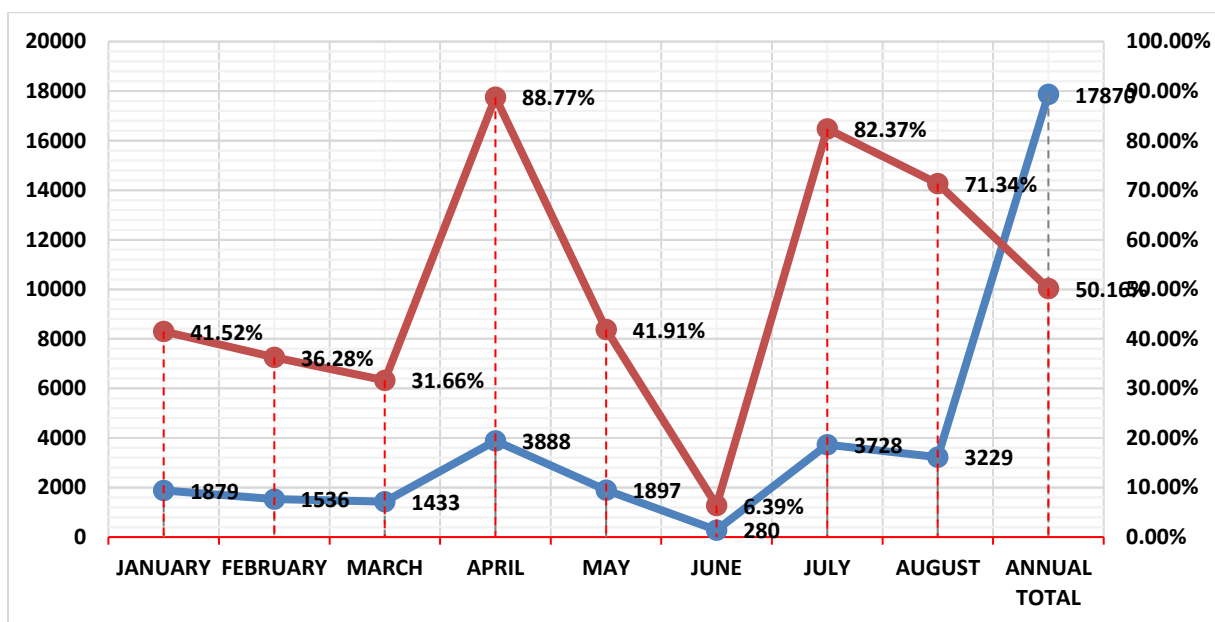
ინფორმაცია 2018 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ



შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ინფორმაცია 2019 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ



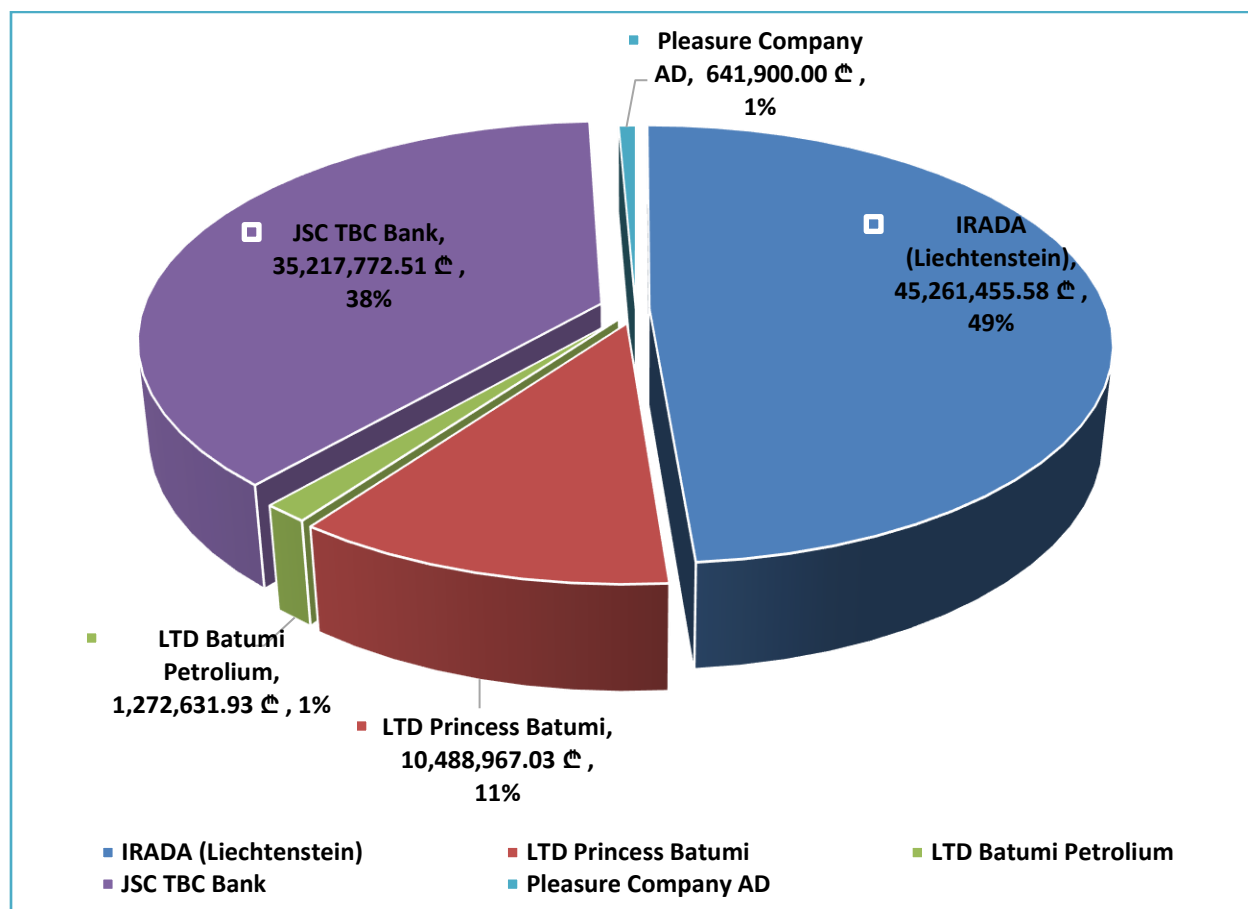
ინფორმაცია 2020 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ



სურათი №3

რაც შეეხება, კომპანიის ვალდებულებების ნაწილს რომელიც შედგება ძირითადად სესხებით, კერძოდ:

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანიის გრძელვადიანი სესხები (ლარში)



გრძელვადიანი სესხების 49%-ს კომპანიის დამფუძნებლის თანხა შეადგენს (IRADA, Liechtenstein), რომელიც ასახულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. შესაბამისად გრძელვადიანი ვალდებულებების თანხა მეტწილად არაპირდაპირი ვალდებულებების წარმოადგენს, რაც კომპანიის ლიკვიდურობას უზრუნველყოფს და სამეწარმეო საქმიანობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკებს ამცირებს.

ანგარიშგასაწევია ის ფაქტი, რომ კერძო საფინანსო ინსტიტუტმა (სს თიბისი ბანკი) კომპანიის ვალდებულებები არ მიიჩნია სარისკოდ და 2019 წლის იანვარში კომპანიაზე მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვის მიზნით გასცა გრძელვადიანი სესხი - 11 500 000.00 ევროს ოდენობით, 10 წლიანი ვადით.

საქართველოსა და მსოფლიოში შექმნილი პანდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე, ორგანიზაცია ცდილობს შეცვალოს სტრატეგია და დააზღვიოს ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული რისკები. თუმცა კონკრეტული გრძელვადიანი გეგმა მიმდინარე ეტაპისათვის სასტუმროს არ გააჩნია. დღეის მდგომარეობით ორგანიზაციას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ტურისტულ კომპანიებთან პანდემიამდე. აღნიშნულ კომპანიებთან სასტუმროს

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ურთიერთთანამშრომლობის გრძელვადიანი გამოცდილება გააჩნია და მიღებული აქვს ასევე რამდენიმე კომპანიიდან მსხვილი ავანსები, რაც იძლევა იმის გარანტიას, რომ ვირუსის გავრცელების შემცირებასთან ერთად აღდგება საერთაშორისო ვიზიტორთა მიმოსვლა ქვეყანაში და მათი მომართვიანობა ჩვენს სასტუმროში გაიზრდება.

აქვე ავლნიშნავთ, რომ მიმდინარე ტაპზე ჩვენი სასტუმრო გამოყენებულია საკარანტინე ზონად. აღნისნულთან დაკავშირებით ხელშეკრულება (სათანადო ანაზღაურებით) გაფორმებულია -----

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	ტრანსპორ- ტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	59,227,039	2,964,104	2,611,734	49,868	300,408	66,027,903
შესყიდვები		613,797	573,297	366,245		1,411	1,554,750
რეალიზაცია			458,298	48,841			507,139
31 დეკემბერი 2018 ცვეთა		1,169,913	325,160	294,430	8,800	23,623	1,821,926
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	58,670,923	2,753,943	2,634,708	41,068	278,196	65,253,588
შესყიდვები		10,783,375	11,050	113,050			10,907,475
რეალიზაცია			512,554	1,256,010	41,068		1,809,632
31 დეკემბერი 2019 ცვეთა		1,300,925	122,953	502,402		31,699	1,821,926
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	68,153,373	2,129,486	989,346	0	246,497	72,393,453

7. არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	111 937
შესყიდვები	47 099
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2018 დარიცხული ცვეთა	-20 826
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	138 210
შესყიდვები	
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2019 დარიცხული ცვეთა	-26 258
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	111,952

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული	34 424	14 479
<i>ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში</i>	34 424	14 479
<i>სხვა ფულადი ეკვივალენტები</i>		
ფული საბანკო ანგარიშებზე	19 135	267 192
<i>ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში</i>	11 973	267 192
<i>უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში</i>	7 162	
სულ	53,559	281 671

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 წელი	2018 წელი
მარაგები საწყობში	404 251	465 948
მარაგები ქვედანაყოფებში	533 544	646 761
სულ	937 795	1 112 709

10. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით, ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე.

შპს აქტივ ბათუმის მინდობილი პირი
მამუკა ზაქარაძე

WYNDHAM BATUMI HOTEL



სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	2
2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია	3
3. კომპანიის სამომავლო გეგმები	4
4. კომპანიის კაპიტალი	8

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს აქტივ ბათუმი არის მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშიაზი სასტუმრო „Wyndham Batumi“ საქართველოში. Wyndham სასტუმრო ჯგუფი, ასევე წარმოადგენს ბრენდებს ფრანჩაიზინგის, საკუთრების, დასვენების და ბინების გაქირავების სფეროში. Wyndham Worldwide Group-ი წარმოადგენილია - 9 000-ზე მეტი სასტუმროს 21 ბრენდთან 75-ზე მეტ ქვეყანაში ექვსი კონტინენტზე, რომლებიც კონკურენციას ახდენენ მთელ მსოფლიო ბაზარზე, როგორც მაღალი კლასის, ასევე საშუალო და ეკონომკლასის სეგმენტში. კომპანიის სათაო ოფისია აშშ-ში (ორლანდო, ფლორიდა). Wyndham-ში დასაქმებულია - 40 000 ათასზე მეტი თანამშრომელი მთელს მსოფლიოში.

კომპანია, როგორც მთელს მსოფლიოში, ასევე საქართველოში საბინაო მენეჯმენტის სერვისები უზრუნველყოფის მაღალი ხარისხის მეშვეობით შპს აქტივ ბათუმის სასტუმრო „Wyndham Batumi“-ის მაღალი დონის ობიექტშია განთავსებული. ზემოთ აღნიშნული სერვისების ნახვა, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე - *ქალაქი ბათუმი, მემედ აბაშიძის ქ. №33*.

დღეის მდგომარეობით კომპანია სასტუმრო სეგმენტის ბაზარზე ახალია, თუმცა თავისი მაღალი ხარისხის მომსახურების დამსახურებით, კონკურენციის მიუხედავად ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას.

სასტუმროში განთავსებულია - 146 ნომრი, რომელიც იყოფა ოთხ კატეგორიად: **სტანდარტული, დელუქსი, ჯუნიორ სვითი და საპრეზიდენტო**. თითოეული ნომრიდან იშლება ულამაზესი ხედი, როგორც ზღვის სანაპიროზე, ასევე მთებში. კომპანია სტუმრებს საშუალებას აძლევს ისარგებლონ ბრენდული კაზინოს და სპის მომსახურებით, მშრალი, მარილის და მცენარეული საუნით, ორთქლის ოთახით, თურქული ჰამამით, VIP მომსახურებით, დახურული საცურაო აუზით, სავარჯიშო დარბაზით, სილამაზის სალონით, კოსმეტიკური კაბინეტით, ლობი ბარით, ორი რესტორნითა და ერთი ღამის კლუბის მომსახურებით.

სასტუმროს გააჩნია შიდა და გარე პარკინგი, ბიზნეს ცენტრი, ოთხი შეხვედრის ოთახი, ერთი საკონფერენციო დარბაზი, ერთი სარიტუალო დარბაზი, ღია ტერასა, ერთი ნომერი უნარშეზღუდულებისთვის, 24/7 მიმღები ადმინისტრაცია, 24/7 ოთახებში მომსახურების სერვისი.

შპს აქტივ ბათუმი (ს/ნ - 445384753) სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 2010 წლის 30 მარტი. შპს აქტივ ბათუმი-ს მესაკუთრეა სუდი ოზქანი (თურქეთი) 100%-იანი წილით.

2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია

ა). პარტნიორთა კრება;

ბ). დირექტორი.

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების შინაგანაწესით.

ა). პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

- წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- ფილიალის შექმნა, ლიკვიდაცია, კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა;
- ინვესტიციების, ვალდებულებების აღების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, თუ მათი ღირებულება არ აღემატება კამპანიის აქტივების ღირებულების 50%-ს;
- დირექტორ(ები)ის დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- წმინდა მოგების გამოყენებაზე გადაწყვეტილების მიღება.

ბ). დირექტორი:

- თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება;
- წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირთან;
- კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა.
- მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი და ა.შ.

3. კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანიამ შემოსავლების გაზრდის მიზნით განახორციელა სხვადასხვა გრძელვადიანი მარკეტინგული ღონისძიებები. აღნიშნულის ნათელი მაგალითია 2019 წელს სასტუმრო **Wyndham Batumi**-ის მიერ გაფორმებული და შესრულებული სხვადასხვა გრძელვადიანი ხელშეკრულებები მსხვილ კომპანიებთან სხვადასხვა მომსახურებაზე, კერძოდ:

- ბათუმის საავტორო კინოს საერთაშორისო ფესტივალი - BIAFF;
- აჭარის ა/რ სოლფლის მეურნეობის სამინისტრო;
- ტურისტული კომპანია - Professional Travel Service;
- ტურისტული კომპანია - Wonderland;
- ტურისტული კომპანია - Voyage Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Meet in Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Holidays;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Destination Management;
- ტურისტული კომპანია - Georgica Travel;
- ტურისტული კომპანია - Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Bulka Travel;
- ტურისტული კომპანია - Vispo Travel;
- ტურისტული კომპანია - Eyce Tours;
- ტურისტული კომპანია - Vargit Tourism;
- ტურისტული კომპანია - Dinle Travel.

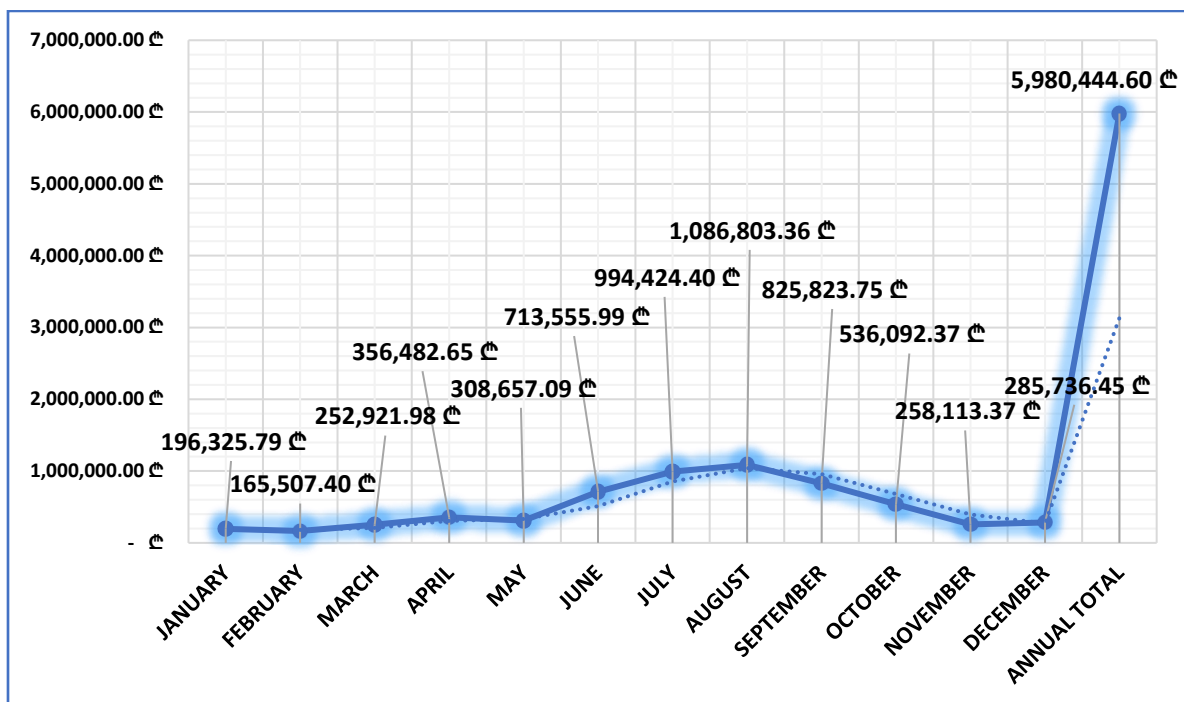
კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ადგილობრივი ოფისის მეშვეობით, არ გააჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ გეგმავს ამ მოდელის შეცვლას. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მსოფლიოში არსებული ახალი კორონავირუსის (COVID-19) მასობრივი გავრცელების გამო კომპანიამ საშტატო განრიგი - 120 დასაქმებულიდან შეამცირა - 45 პერსონამდე, ხოლო - 75 კაცი მ/ეტაპისათვის იმყოფება უფასო შვებულებაში.

საქართველოსა და მსოფლიოში შექმნილი პანდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე, ორგანიზაცია ცდილობს შეცვალოს სტრატეგია და დააზღვიოს ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული რისკები. თუმცა კონკრეტული გრძელვადიანი გეგმა მიმდინარე ეტაპისათვის სასტუმროს არ გააჩნია. დღეის მდგომარეობით ორგანიზაციას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ტურისტულ

კომპანიებთან პანდემიამდე. აღნიშნულ კომპანიებთან სასტუმროს ურთიერთთანამშრომლობის გრძელვადიანი გამოცდილება გააჩნია და მიღებული აქვს ასევე რამდენიმე კომპანიიდან მსხვილი ავანსები, რაც იძლევა იმის გარანტიას, რომ ვირუსის გავრცელების შემცირებასთან ერთად აღდგება საერთაშორისო ვიზიტორთა მიმოსვლა ქვეყანაში და მათი მომართვიანობა ჩვენს სასტუმროში გაიზრდება.

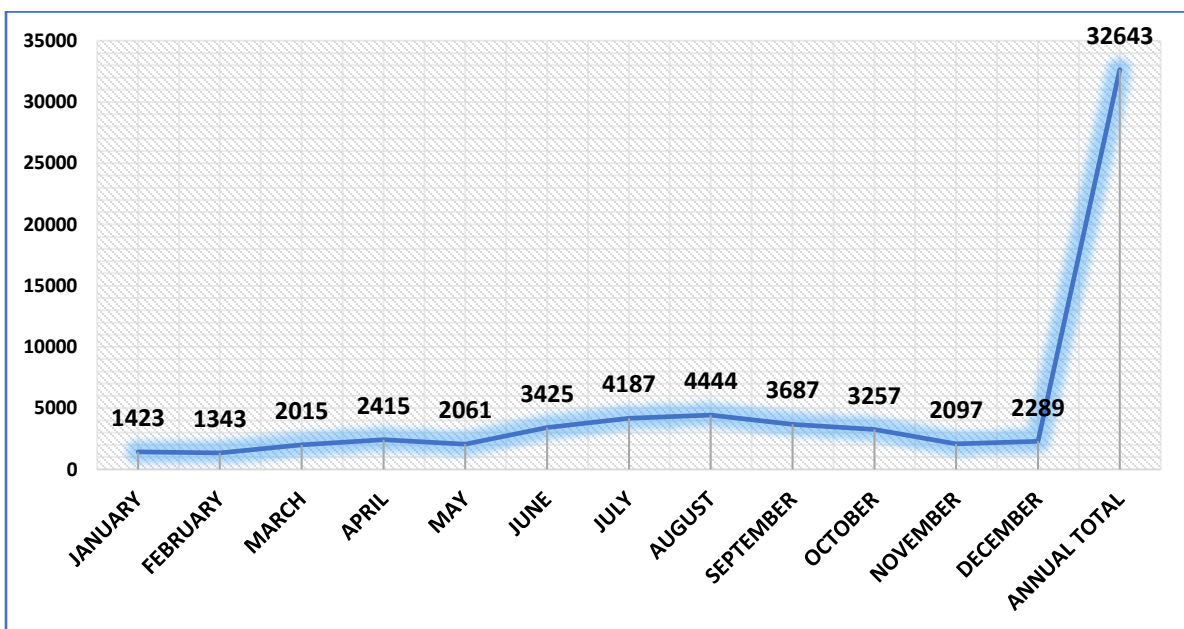
ორგანიზაციამ სასტუმრო სექტორში ოპერირება აქტიურად 2017 წელს დაიწყო. ბაზარზე არსებული კონკურენციის მიუხედავად, კომპანიის მიერ წარმოებული მარკეტინგული ღონისძიებების შედეგად დინამიურად იზრდებოდა ვიზიტორთა რაოდენობა, რომლის თვალნათელი მაგალითია ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამები.

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 2019 წელი
(დღ-ს გარეშე)



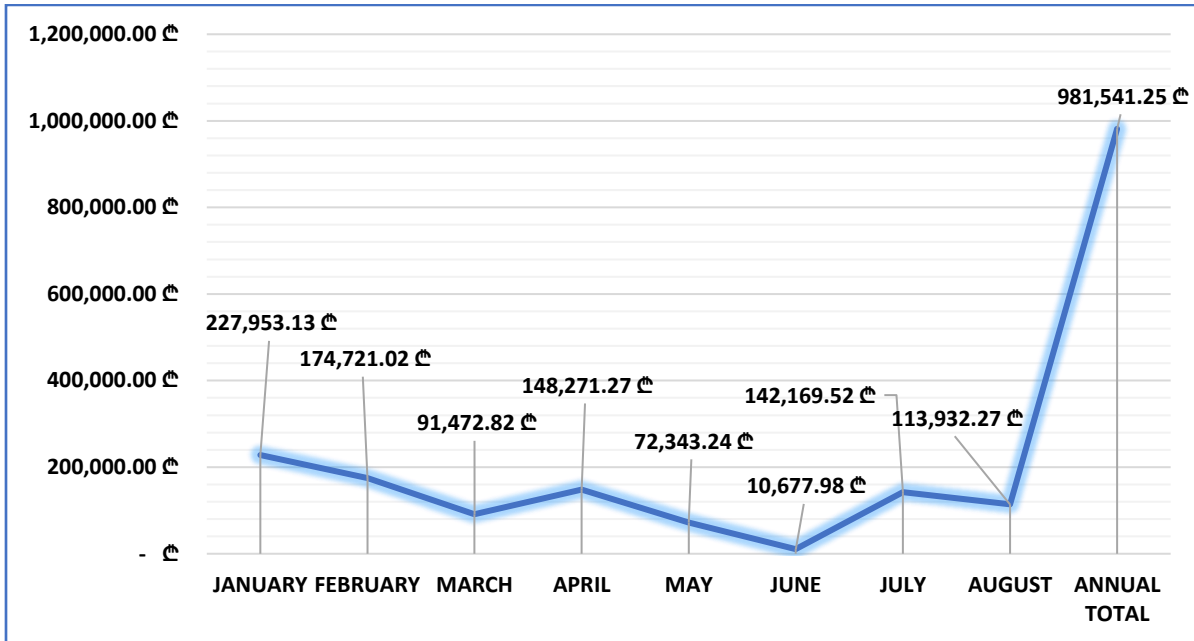
სურათი №1

გაყიდული ოთახების რაოდენობა 2019 წელი



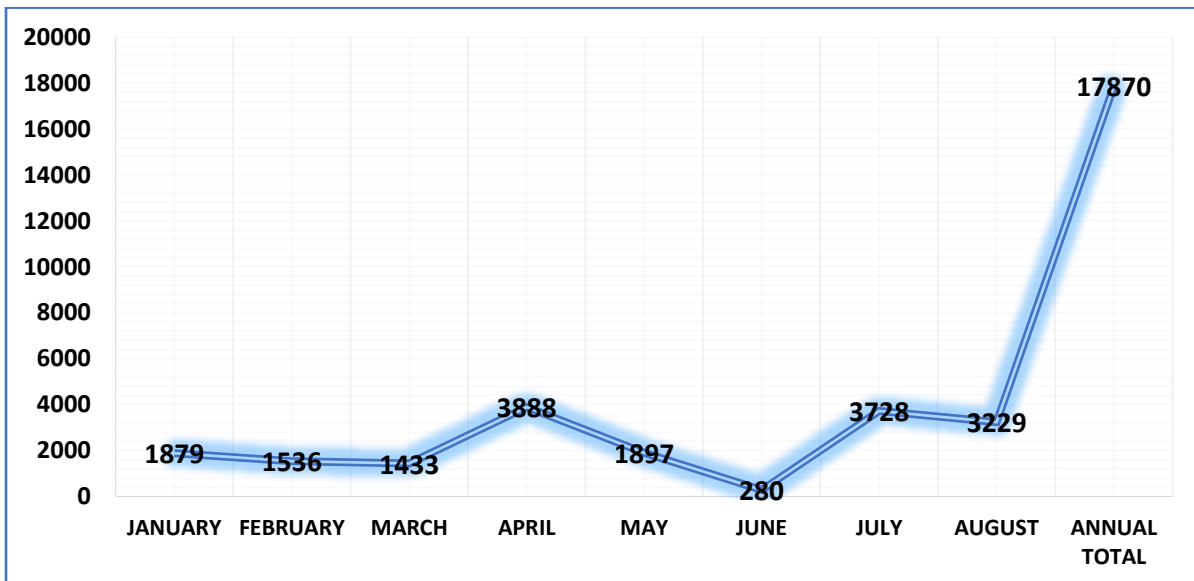
სურათი №2

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
2020 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით (დღგ-ს გარეშე)



სურათი №3

გაყიდული ოთახების რაოდენობა
2020 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით



სურათი №4

4. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება).

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის აღბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი ხელშეკრულებები, შეთანხმებები და ასევე დანერგილია საერთაშორისო პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის უკან დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს ჯავახიშვილისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და

შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 43 403 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავლნიშნავთ, რომ კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საეჭვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვიან პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მამასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა

მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

24.09.2020



შპს აქტივ ბათუმის
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-2-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-6-
2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-7-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-8-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-9-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-10-

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აქტივ ბათუმის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აქტივ ბათუმის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 43 403 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს აქტივ ბათუმის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა ავლნიშნავთ, რომ კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს თი ბი სი ბანკიდან, რომლის მოცულობაც (11 500 ათასი ევროს ექვივალენტი) და გადახდის ვადები საექვოს არ ხდის საწარმოს ფუნქციონირების უნარს მომდევნო 12 თვით პერიოდში. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს აქტივ ბათუმის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს აქტივ ბათუმის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს აქტივ ბათუმის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუდიტულობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის მირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიცუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახობაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახობაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“

შპს აქთივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს აქთივ ბათუმის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	31-Dec-19	31-Dec-18
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	53,559	281,671
მოთხოვნები მიწოდებიდან	737,588	1,134,440
გადახდილი ავანსები	37,812	13,969
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	937,795	1,112,709
სხვა მიმდინარე აქტივები	125,578	119,297
სულ მიმდინარე აქტივები	1,892,333	2,662,087
ძირითადი საშუალებები	72,393,451	65,253,588
არამატერიალური აქტივები	111,952	138,210
სულ გრძელვადიანი აქტივები	72,505,404	65,391,799
სულ აქტივები	74,397,736	68,053,886
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10,029,637	25,839,984
გადასახდელი ხელფასები	27,968	419,518
გადასახდელი პროცენტი	13,718,610	10,336,394
მიღებული ავანსები	807,515	779,582
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	334,668	326,435
მიმდინარე ვალდებულებები	24,918,398	37,701,913
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	92,882,727	61,595,599
გრძელვადიანი ვალდებულებები	92,882,727	61,595,599
სულ ვალდებულებები	117,801,125	99,297,512
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	(43,403,589)	(31,243,827)
მთლიანი კაპიტალი	(43,403,389)	(31,243,627)
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	74,397,736	68,053,886

შპს აქთივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

(თანხები მოცემულია ლარში)

შპს აქტივ ბათუმის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(14,442,816)	(8 190 557)
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	11,140,675	11 993 144
გადახდილი მომწოდებლებზე	(20,474,784)	(17 812 697)
გადახდილი ხელფასები	(2,618,202)	(2 480 794)
გადახდილი გადასახადები	(2,490,505)	109 790
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,466,974)	(717 309)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,893,988)	(1 396 102)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	1,427,014	678 793
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	23,791,423	9 135 295
მიღებული/გადახდილი სესხი და %	23,791,423	9 135 295
სავალუტო კურსის ეფექტი	(109,744)	938
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(228,111)	228 367
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	281 671	53 304
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	53,559	281 671

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს აქტივ ბათუმის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)			
	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	სულ
1-Jan-16	200	(9,005,600)	(9,005,400)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(5,215,564)	(5,215,564)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-16	200	(14,221,164)	(14,220,964)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(6,669,025)	(6,669,025)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-17	200	(20,890,189)	(20,889,989)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(10,353,637)	(10,353,637)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-18	200	(31,243,826)	(31,243,626)
შენატანები კაპიტალში			0
პერიოდის შემოსავალი		(12,159,762)	(12,159,762)
გადახდილი დივიდენდი			0
31-Dec-19	200	(43,403,589)	(43,403,389)

შპს აქტივ ბათუმის დირექტორის
მინდობილი პირი

მთავარი ბუღალტერი



მამუკა ზაქარაძე

გოჩა ბოლქვაძე

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს აქტივ ბათუმის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

შპს აქტივ ბათუმი (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, თამარის დასახლება, ბნქ ტერიტორია

შპს აქტივ ბათუმის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმროებითა და რესტორნებით მომსახურება

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი არის:

54655075906, U10749092, სუდი ოზქან, თურქეთი - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობები	2%
ნაგებობები	4%
მანქანა-დანადგარები	10%
სამშენებლო ინსტრუმენტები	10%
სასტუმროს ელექტრო აღჭურვილობა	20%
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	20%
კავშირგაბმულობის საშუალებები	20%

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
კაზინოს ავეჯი	10%
კაზინოს სლოტ აპარატები	10%
კაზინოს ელ. აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და ინვენტარი	10%
სამედიცინო ინვენტარი	20%
სარეკლამო ინვენტარი	8%
ტრანსპორტი	15%
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	8%

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მის ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხი

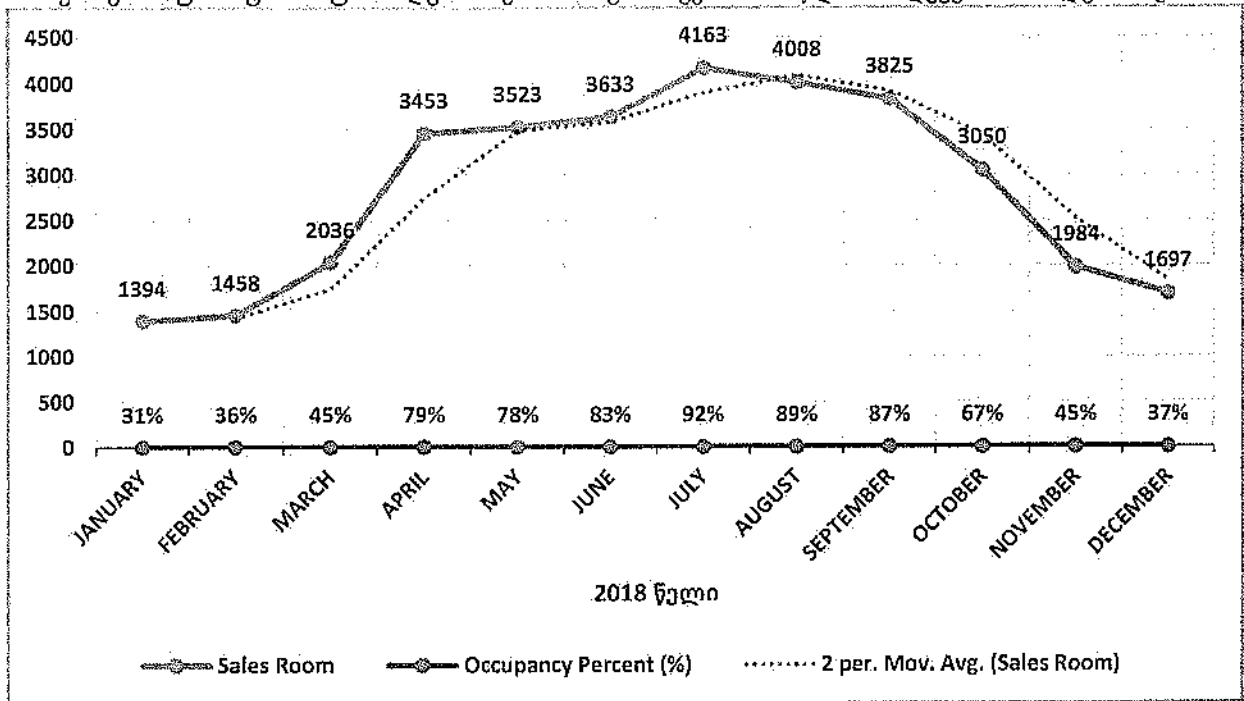
შპს აქტივ ბათუმი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გრძელვადიან პერიოდში გეგმავს გააგრძელოს აქტიური საქმიანობა, თავისი გრძელვადიანი სტრატეგიის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყარო არის სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება.

შპს აქტივ ბათუმი დაფუძნდა 2010 წელს განახორციელა 60 000 000.00 ლარზე მეტი პირდაპირი უცხოური ინვესტიცია, თუმცა აქტიური სამეწარმეო საქმიანობა 2017 წლის იანვარში დაიწყო, როდესაც შენობა-ნაგებობა ექსპლუატაციაში შევიდა. კომპანია ბაზარზე ოპერირებს მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშაიზი სასტუმრო Wyndham Batumi ქვეშ, დასაქმებული ყავს უწყვეტად შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე 120 კაცი.

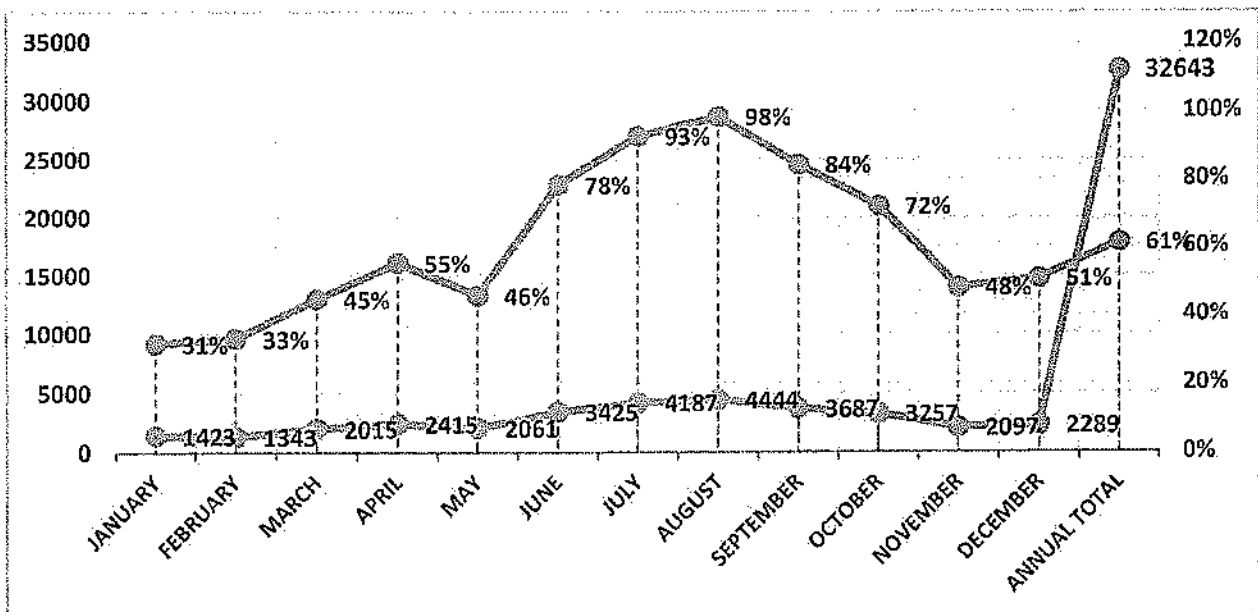
კომპანია სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებას ეწევა უკვე მე-4-ე წელია და აღნიშნულ სეგმენტში წარმატებულად ოპერირებს რეგიონში, ყოველწლიურად იზრდება აქტიურ ვიზიტორთა რაოდენობა, რაც ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამებში თვალნათლივ არის ასახული:

ინფორმაცია 2018 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

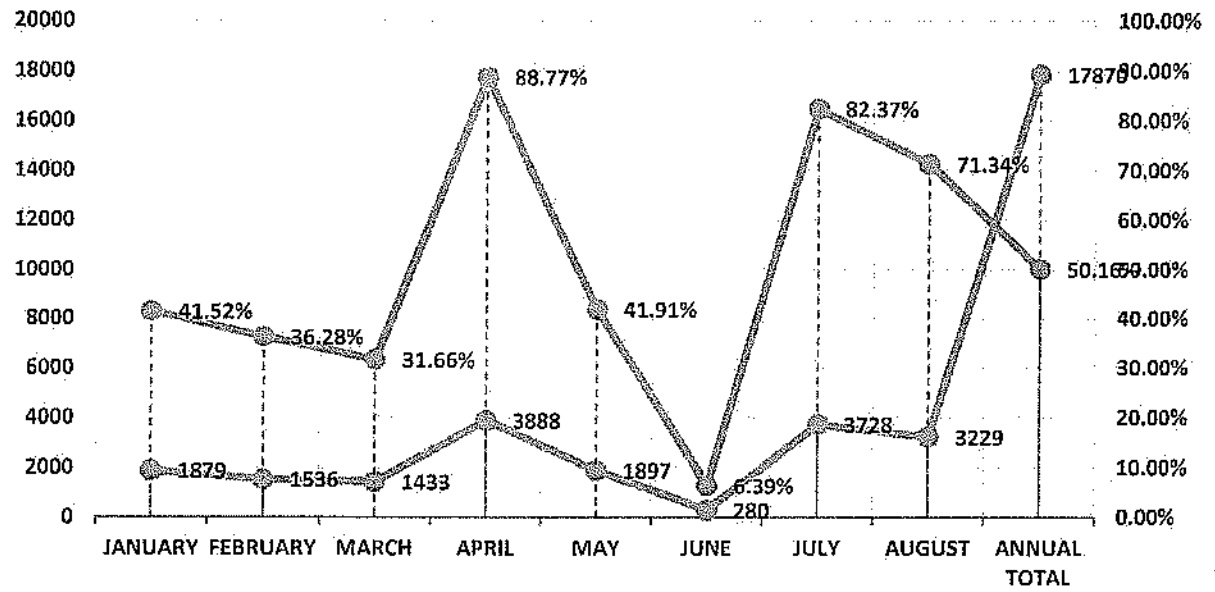


ინფორმაცია 2019 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ



ინფორმაცია 2020 წელში გაყიდული ნომრების რაოდენობის შესახებ

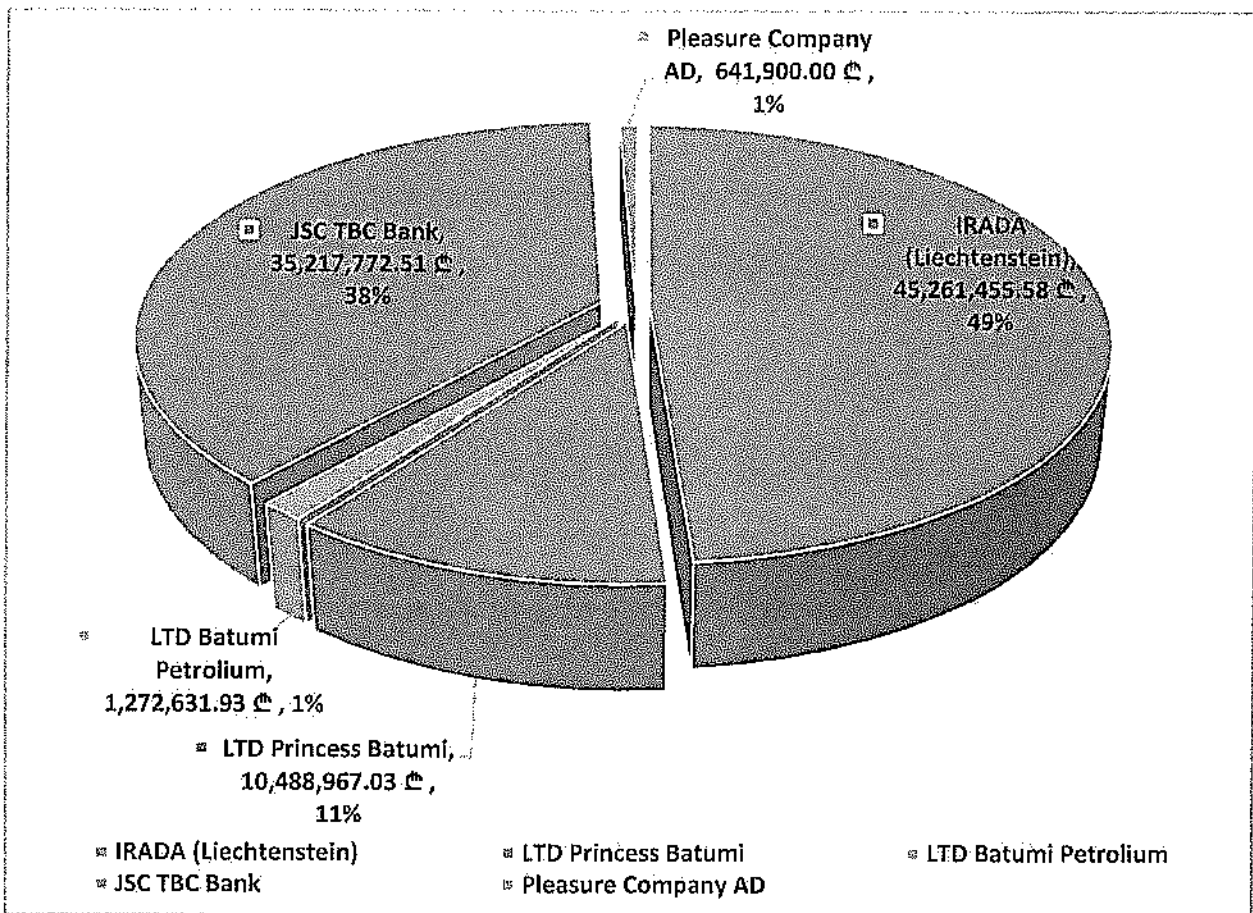
შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით



სურათი №3

რაც შეეხება, კომპანიის ვალდებულებების ნაწილს რომელიც შედგება ძირითადად სესხებით, კერძოდ:

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კომპანიის გრძელვადიანი სესხები (ლარში)



გრძელვადიანი სესხების 49%-ს კომპანიის დამფუძნებლის თანხა შეადგენს (IRADA, Liechtenstein), რომელიც ასახულია კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. შესაბამისად გრძელვადიანი ვალდებულებების თანხა მეტწილად არაპირდაპირი ვალდებულებების წარმოადგენს, რაც კომპანიის ლიკვიდურობას უზრუნველყოფს და სამეწარმეო საქმიანობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკებს ამცირებს.

ანგარიშგებასაწევეა ის ფაქტი, რომ კერძო საფინანსო ინსტიტუტმა (სს თიბისი ბანკი) კომპანიის ვალდებულებები არ მიიჩნია სარისკოდ და 2019 წლის იანვარში კომპანიაზე მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვის მიზნით გასცა გრძელვადიანი სესხი - 11 500 000.00 ევროს ოდენობით, 10 წლიანი ვადით.

საქართველოსა და მსოფლიოში შექმნილი პანდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე, ორგანიზაცია ცდილობს შეცვალოს სტრატეგია და დააზღვიოს ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული რისკები. თუმცა კონკრეტული გრძელვადიანი გეგმა მიმდინარე ეტაპისათვის სასტუმროს არ გააჩნია. დღეის მდგომარეობით ორგანიზაციას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ტურისტულ კომპანიებთან პანდემიამდე. აღნიშნულ კომპანიებთან სასტუმროს

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ურთიერთთანამშრომლობის გრძელვადიანი გამოცდილება გააჩნია და მიღებული აქვს ასევე რამდენიმე კომპანიიდან მსხვილი ავანსები, რაც იძლევა იმის გარანტიას, რომ ვირუსის გავრცელების შემცირებასთან ერთად აღდგება საერთაშორისო ვიზიტორთა მიმოსვლა ქვეყანაში და მათი მომართვიანობა ჩვენს სასტუმროში გაიზრდება.

აქვე ავღნიშნავთ, რომ კორონა ვირუსის გავრცელების პრევენციის მიზნით ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციას ორგანიზებით მიმდინარე ეტაპზე ჩვენ სასტუმროში მოწყობილია საკარანტინე ზონა, ხელშეკრულება გაფორმებულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტთან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, რომელიც ფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და აგეჯი	ტრანსპორ- ტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	59,227,039	2,964,104	2,611,734	49,868	300,408	66,027,903
შესყიდვები		613,797	573,297	366,245		1,411	1,554,750
რეალიზაცია			458,298	48,841			507,139
31 დეკემბერი 2018 ცვეთა		1,169,913	325,160	294,430	8,800	23,623	1,821,926
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	58,670,923	2,753,943	2,634,708	41,068	278,196	65,253,588
შესყიდვები		10,783,375	11,050	113,050			10,907,475
რეალიზაცია			512,554	1,256,010	41,068		1,809,632
31 დეკემბერი 2019 ცვეთა		1,300,925	122,953	502,402		31,699	1,821,926
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	874,750	68,153,373	2,129,486	989,346	0	246,497	72,393,453

7. არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბერი 2017 წმინდა საბალანსო ღირებულება	111 937
შესყიდვები	47 099
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2018 დარიცხული ცვეთა	-20 826
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	138 210
შესყიდვები	
რეალიზებული აქტივი	
31 დეკემბერი 2019 დარიცხული ცვეთა	-26 258

შპს აქტივ ბათუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება **111,952**
 არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობე და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული	34 424	14 479
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	34 424	14 479
სხვა ფულადი ეკვივალენტები		
ფული საბანკო ანგარიშებზე	19 135	267 192
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11 973	267 192
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7 162	
სულ	53,559	281 671

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 წელი	2018 წელი
მარაგები საწყობში	404 251	465 948
მარაგები ქვედანაყოფებში	533 544	646 761
სულ	937 795	1 112 709

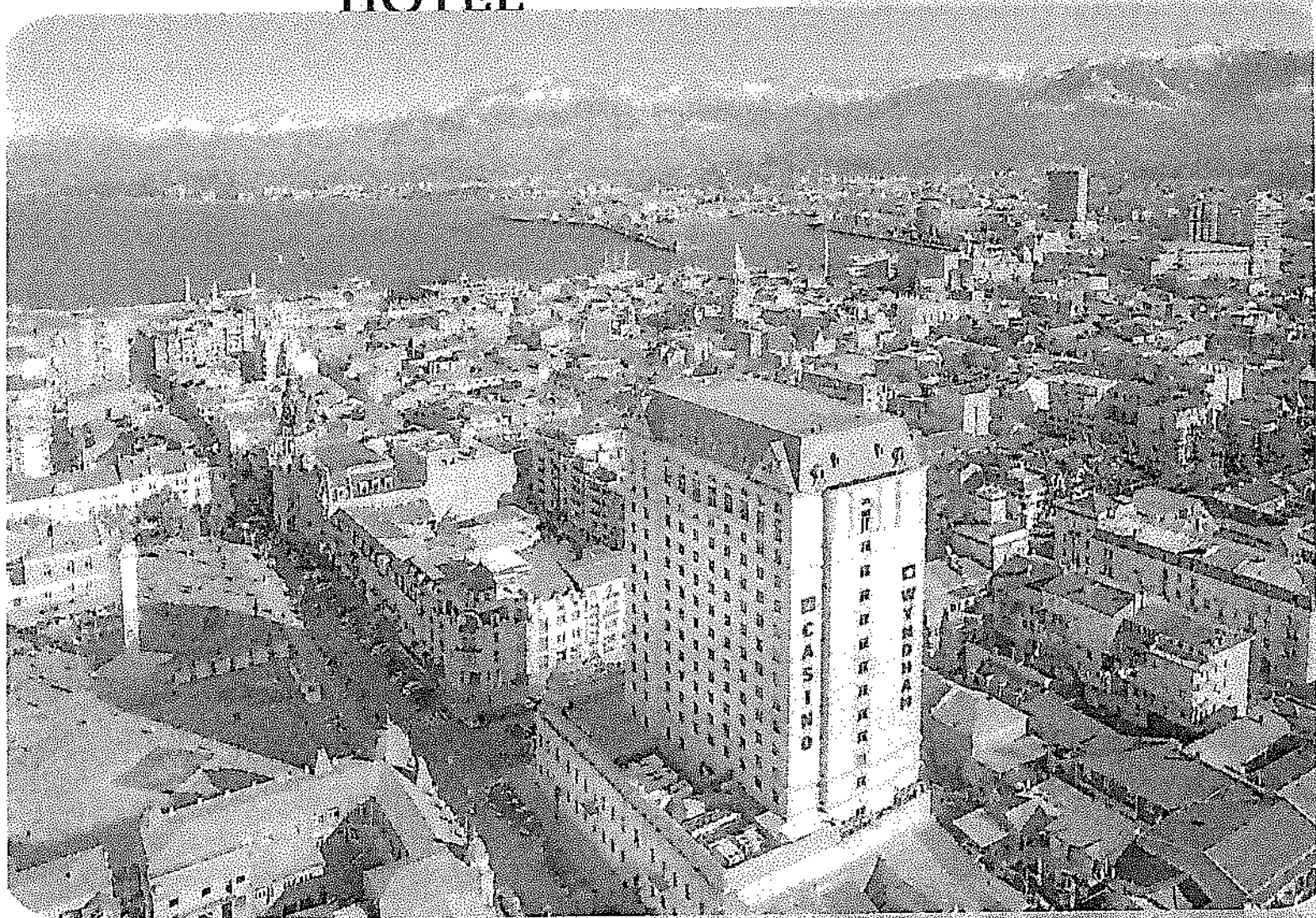
10. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

კომპანიის თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით, ფიქსირებული განაკვეთი დამოკიდებულია შრომით ბაზარზე არსებული კვალიფიკაციის შესაბამისი ანაზღაურებასა და კომპანიაში სამუშაო სტაჟზე.

შპს აქტივ ბათუმის მინდობილი პირი
 მამუკა ზაქარაძე



WYNDHAM BATUMI HOTEL



WYNDHAM™

Batumi

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია	3
3. კომპანიის სამომავლო გეგმები	4
4. კომპანიის კაპიტალი.....	8

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს აქტივ ბათუმი არის მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი Wyndham Worldwide Group-ის ფრენშიაიზი სასტუმრო „Wyndham Batumi“ საქართველოში. Wyndham სასტუმრო ჯგუფი, ასევე წარმოადგენს ბრენდებს ფრანჩაიზინგის, საკუთრების, დასვენების და ბინების გაქირავების სფეროში. Wyndham Worldwide Group-ი წარმოდგენილია - 9 000-ზე მეტი სასტუმროს 21 ბრენდთან 75-ზე მეტ ქვეყანაში ექვსი კონტინენტზე, რომლებიც კონკურენციას ახდენენ მთელ მსოფლიო ბაზარზე, როგორც მაღალი კლასის, ასევე საშუალო და ეკონომკლასის სეგმენტში. კომპანიის სათაო ოფისია აშშ-ში (ორლანდო, ფლორიდა). Wyndham-ში დასაქმებულია - 40 000 ათასზე მეტი თანამშრომელი მთელს მსოფლიოში.

კომპანია, როგორც მთელს მსოფლიოში, ასევე საქართველოში საბინაო მენეჯმენტის სერვისები უზრუნველყოფის მაღალი ხარისხის მეშვეობით შპს აქტივ ბათუმის სასტუმრო „Wyndham Batumi“-ის მაღალი დონის ობიექტშია განთავსებული. ზემოთ აღნიშნული სერვისების ნახვა, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე - *ქალაქი ბათუმი, მემედ აბაშიძის ქ. №33*.

დღეის მდგომარეობით კომპანია სასტუმრო სეგმენტის ბაზარზე ახალია, თუმცა თავისი მაღალი ხარისხის მომსახურების დამსახურებით, კონკურენციის მიუხედავად ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას.

სასტუმროში განთავსებულია - *146 ნომრი*, რომელიც იყოფა ოთხ კატეგორიად: *სტანდარტული, დელუქსი, ჯუნიორ სვითი და საპრეზიდენტო*. თითოეული ნომრიდან იშლება ულამაზესი ხედი, როგორც ზღვის სანაპიროზე, ასევე მთებში. კომპანია სტუმრებს საშუალებას აძლევს ისარგებლონ ბრენდული კაზინოს და სპის მომსახურებით, მშრალი, მარილის და მცენარეული საუნით, ორთქლის ოთახით, თურქული ჰამამით, VIP მომსახურებით, დახურული საცურაო აუზით, სავარჯიშო დარბაზით, სილამაზის სალონით, კოსმეტიკური კაბინეტით, ლობი ბარით, ორი რესტორნითა და ერთი ღამის კლუბის მომსახურებით.

სასტუმროს გააჩნია შიდა და გარე პარკინგი, ბიზნეს ცენტრი, ოთხი შეხვედრის ოთახი, ერთი საკონფერენციო დარბაზი, ერთი სარიტუალო დარბაზი, ღია ტერასა, ერთი ნომერი უნარშეზღუდულებისთვის, 24/7 მიმღები ადმინისტრაცია, 24/7 ოთახებში მომსახურების სერვისი.

შპს აქტივ ბათუმი (ს/ნ - 445384753) სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია *2010 წლის 30 მარტი*. შპს აქტივ ბათუმი-ს მესაკუთრეა სუდი ოზქანი (თურქეთი) 100%-იანი წილით.

2. კომპანიის მმართველობითი ორგანოებია

ა). პარტნიორთა კრება;

ბ). დირექტორი.

კომპანიის მართვა ხორციელდება საზოგადოების შინაგანაწესით.

ა). პარტნიორთა კრების ფუნქციებია:

- წარმოების სახეებისა და სამეურნეო საქმიანობის დაწყება და მათი შეწყვეტა;
- ფილიალის შექმნა, ლიკვიდაცია, კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა;
- ინვესტიციების, ვალდებულებების აღების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, თუ მათი ღირებულება არ აღემატება კომპანიის აქტივების ღირებულების 50%-ს;
- დირექტორ(ები)ის დანიშვნა და გამოწვევა, მათთან ხელშეკრულებების დადება და შეწყვეტა;
- წმინდა მოგების გამოყენებაზე გადაწყვეტილების მიღება.

ბ). დირექტორი:

- თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს პარტნიორთა კრება;
- წარმოადგენს კომპანიას მესამე პირთან;
- კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა.
- მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი და ა.შ.

3. კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანია შემოსავლების გაზრდის მიზნით გეგმავს და ახორციელებს სხვადასხვა გრძელვადიან მარკეტინგულ ღონისძიებებს. აღნიშნულის ნათელი მაგალითია 2019 წლისათვის სასტუმრო Wyndham Batumi-ის მიერ გაფორმებული და შესრულებული სხვადასხვა გრძელვადიანი ხელშეკრულებები მსხვილ კომპანიებთან სხვადასხვა მომსახურეობაზე, კერძოდ:

- ბათუმის საავტორო კინოს საერთაშორისო ფესტივალი - BIAFF;
- აჭარის ა/რ სოფლის მეურნეობის სამინისტრო;
- ტურისტული კომპანია - Professional Travel Service;
- ტურისტული კომპანია - Wonderland;
- ტურისტული კომპანია - Voyage Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Meet in Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Holidays;
- ტურისტული კომპანია - Georgian Destination Management;
- ტურისტული კომპანია - Georgica Travel;
- ტურისტული კომპანია - Tours Georgia;
- ტურისტული კომპანია - Bulka Travel;
- ტურისტული კომპანია - Vispo Travel;
- ტურისტული კომპანია - Eyce Tours;
- ტურისტული კომპანია - Vargit Tourism;
- ტურისტული კომპანია - Dinle Travel.

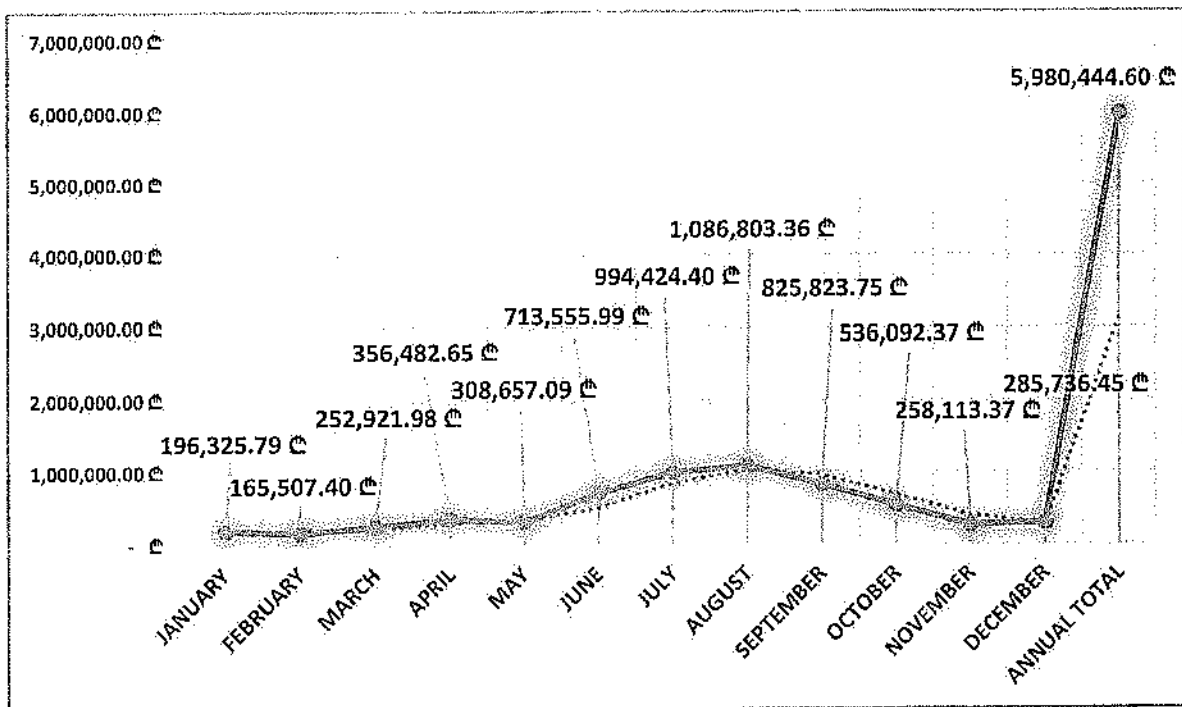
კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ადგილობრივი ოფისის მეშვეობით, არ გააჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ გეგმავს ამ მოდელის შეცვლას. 2020 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, მსოფლიოში არსებული ახალი კორონავირუსის (COVID-19) მასობრივი გავრცელების გამო კომპანიამ საშტატო განრიგი - 120 დასაქმებულიდან შეამცირა - 45 პერსონამდე, ხოლო - 75 კაცი მ/ეტაპისათვის იმყოფება უფასო შვებულებაში.

საქართველოსა და მსოფლიოში შექმნილი პანდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე, ორგანიზაცია ცდილობს შეცვალოს სტრატეგია და დააზღვიოს ახალი კორონავირუსით (COVID-19) გამოწვეული რისკები. თუმცა კონკრეტული გრძელვადიანი გეგმა მიმდინარე ეტაპისათვის სასტუმროს არ გააჩნია. დღეის მდგომარეობით ორგანიზაციას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ტურისტულ

კომპანიებთან პანდემიამდე. აღნიშნულ კომპანიებთან სასტუმროს ურთიერთთანამშრომლობის გრძელვადიანი გამოცდილება გააჩნია და მიღებული აქვს ასევე რამდენიმე კომპანიიდან მსხვილი ავანსები, რაც იძლევა იმის გარანტიას, რომ ვირუსის გავრცელების შემცირებასთან ერთად აღდგება საერთაშორისო ვიზიტორთა მიმოსვლა ქვეყანაში და მათი მომართვიანობა ჩვენს სასტუმროში გაიზრდება.

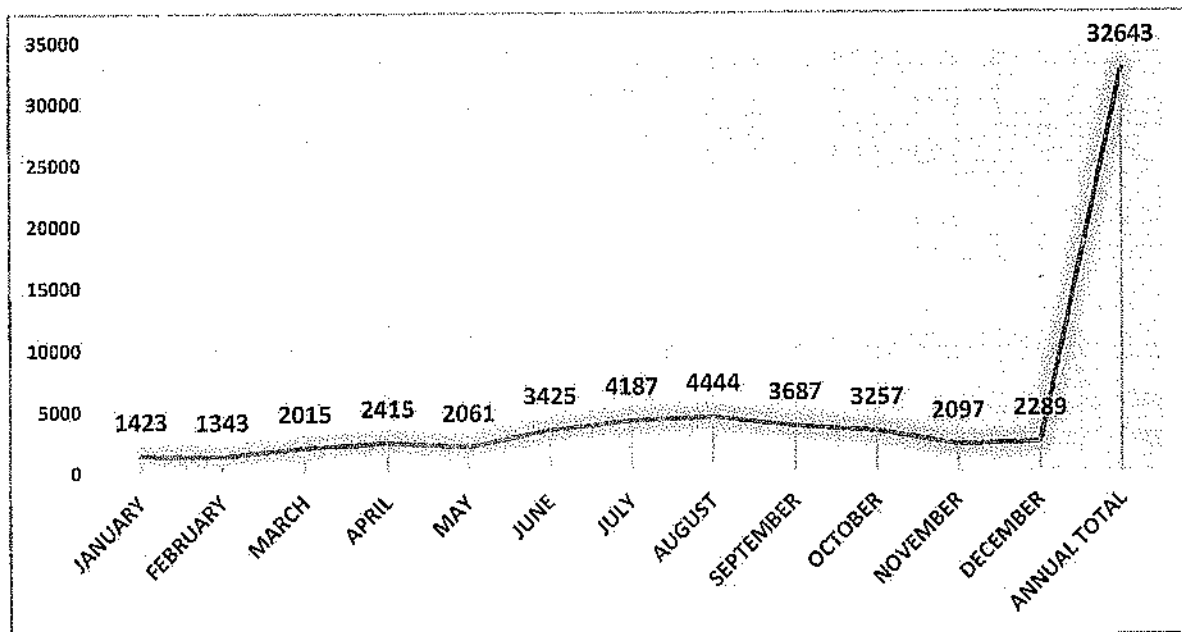
ორგანიზაციამ სასტუმრო სექტორში ოპერირება აქტიურად 2017 წელს დაიწყო. ბაზარზე არსებული კონკურენციის მიუხედავად, კომპანიის მიერ წარმოებული მარკეტინგული ღონისძიებების შედეგად დინამიურად იზრდებოდა ვიზიტორთა რაოდენობა, რომლის თვალნათელი მაგალითია ქვემოთ წარმოდგენილი დიაგრამები.

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 2019 წელი
(დღგ-ს გარეშე)



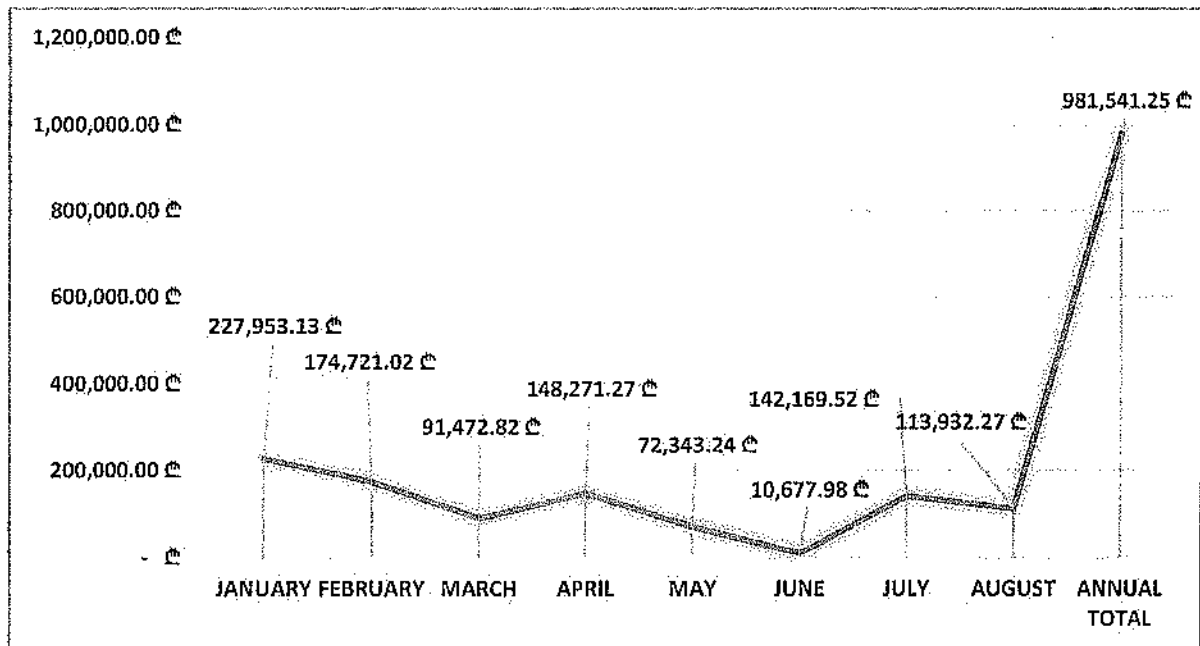
სურათი №1

გაყიდული ოთახების რაოდენობა 2019 წელი



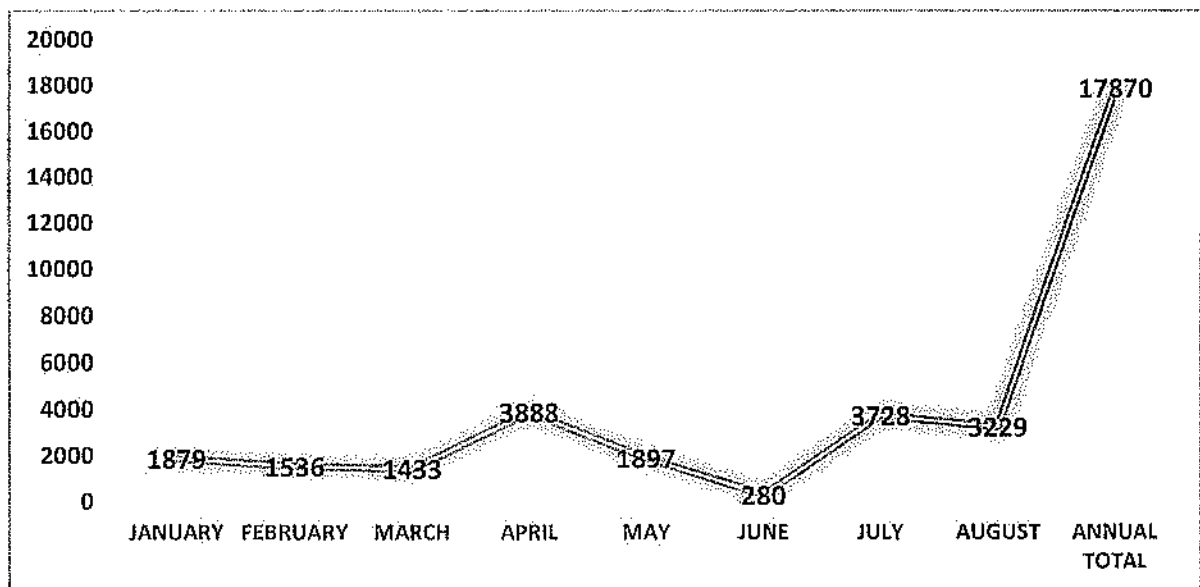
სურათი №2

სასტუმროს ოთახების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი
2020 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით (დღგ-ს გარეშე)



სურათი №3

გაყიდული ოთახების რაოდენობა
2020 წლის *აგვისტოს თვის ჩათვლით



სურათი №4

4. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება).

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს წარმოადგენს დებიტორების მიერ დავალიანებების არ გადახდა. აღნიშნული რისკის აღბათობა და კომპანიის საქმიანობაზე ზემოქმედების მასშტაბები გაანალიზებულია და აღნიშნულის შესამცირებლად შემუშავებულია შესაბამისი ხელშეკრულებები, შეთანხმებები და ასევე დანერგილია საერთაშორისო პროგრამული უზრუნველყოფა, რომლის მეშვეობითაც კომპანია ოპერატიულად იღებს ინფორმაციას, როდესაც დებიტორის დავალიანება უახლოვდება სარისკო ნიშნულს და ამ ინფორმაციის საფუძველზე ტარდება შესაბამისი ღონისძიებები ვალის უკან დაბრუნებასთან დაკავშირებით.

