

შპს „ბათუსი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2022 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
• ანაღრიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა).....	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები	12
• გადასახადები.....	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID	14
4. შეფასებები და დაშვებები	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	15
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
8. საგადასახადო და სხვა მიმდინარე აქტივები	16
9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე.....	16
10. სესხთან დაკავშირებული ვალდებულებები	17
11. საგადასახადო ვალდებულება	17
12. სავაჭრო ვალდებულება	18
13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	18
14. ამონაგები და თვითღირებულება	18
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
16. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები.....	19
• საბაზრო რისკი.....	19
• ლიკვიდურობის რისკი.....	20

1 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა		2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	5	3,725	1,924,082	1,724,436
გრძელვადიანი აქტივი - ჯამი		3,725	1,924,082	1,724,436
მოკლევადიანი აქტივი				
მზა პროდუქცია	6	2,986,766	0	0
მიმდინარე მარაგი	6	53,409	4,484,185	3,248,196
საგადასახადო აქტივი	8	12,612	12,760	12,760
გადახდილი ავანსი		61,968	548,058	373,926
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	16
სავაჭრო მოთხოვნა		1,553,169	674,035	634,701
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	4,684	21,127	128,432
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	285,839	664,775	513,090
მოკლევადიანი აქტივი - ჯამი		4,958,448	6,404,941	4,911,120
სულ აქტივი - ჯამი		4,962,173	8,329,023	6,635,556
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		125,113	(1,782,152)	(1,233,337)
საწესდებო კაპიტალი		0	35,938	0
კაპიტალი - ჯამი		125,113	(1,746,214)	(1,233,337)
გრძელვადიანი ვალდებულება				
გადავადებული შემოსავალი		0	3,039,158	1,744,357
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	9	0	102,824	52,299
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	670,761	344,043	0
გრძელვადიანი ვალდებულება - ჯამი		670,761	3,486,026	1,796,656
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	10	0	0	59,359
საგადასახადო ვალდებულება	11	256,597	201,240	118,869
საპენსიო ვალდებულება	11	6,484	7,992	6,375
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	10	77,440	149,782	284,908
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		9,474	39,092	7,000
მიღებული ავანსი		1,937,260	4,091,736	3,742,952
სავაჭრო ვალდებულება	12	60,282	89,454	113,996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	13	1,818,761	2,009,915	1,738,778
მოკლევადიანი ვალდებულება - ჯამი		4,166,299	6,589,211	6,072,237
სულ კაპიტალი და ვალდებულება - ჯამი		4,962,173	8,329,023	6,635,556

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	14	6,371,978	0	0
თვითღირებულება	14	(4,416,429)	0	0
საერთო მოგება - ჯამი		1,955,549	0	0
საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(2,534)	(1,145)	(350)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(87,001)	(138,039)	(331,169)
ცვეთის ხარჯი		(1,160)	(879)	(36)
საოპერაციო მოგება - ჯამი		(90,695)	(140,062)	(331,555)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(47,690)	(70,206)	(52,548)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		24,787	(318,753)	(114,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	16	72,085	25,669	8,152
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16	(6,771)	(45,463)	(22,757)
არასაოპერაციო მოგება - ჯამი		42,411	(408,753)	(181,566)
მიმდინარე წლის მოგება - ჯამი		1,907,265	(548,815)	(513,121)

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

3 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი							წლის შედეგი
მოგება ზარალი			ჯამი	საწესდებო კაპიტალი		ჯამი	
საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი		საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			
2019	(720,216)	(513,121)		(1,233,337)	18,400		
2020	(1,233,337)	(548,815)	(1,782,152)	0	35,938	35,938	
2021	(1,782,152)	1,907,265	125,113	35,938	(35,938)	0	

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

4 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	838,961	1,103,732	440,633
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(764,145)	(879,845)	(77,570)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(181,084)	(290,907)	(277,938)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(139,795)	(148,017)	(166,626)
საპენსიო სააგენტო	(8,634)	(13,064)	(8,957)
ავანსის სახით მიღებული	20,526	722,584	1,336,588
ავანსის სახით გადახდილი	(281,450)	(350,196)	(1,371,654)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(515,621)	144,287	(125,524)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	1,164,439	706,582	86,979
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(763,061)	(533,226)	(132,943)
ძირითადი საშუალების შეძენა	(172,011)	(49,336)	(98,086)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	230	0	0
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	229,597	124,020	(144,050)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	315,486	(326,476)	(18,400)
გადახდილი პროცენტი	(47,681)	(49,094)	(18,741)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	1,774	(57)	(2,342)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	269,579	(375,627)	(39,483)
მიმდინარე წლის ფულადი ნაკადების ცვლილება ცვლილება	(16,445)	(107,320)	(309,057)
საწყისი ფულადი ნაშთი	21,128	128,448	437,505
წლის ბოლოს ფულადი სახსრების ნაშთი	4,683	21,128	128,448

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. მომზადების საფუძვლები.....	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები	6
• არამატერიალური აქტივები	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
• ანაღრიცხები და პირობით ვალდებულებები	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა).....	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
• ამონაგები	11
• ხარჯები	12
• გადასახადები.....	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
• COVID	14
4. შეფასებები და დაშვებები	14
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	15
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
8. საგადასახადო და სხვა მიმდინარე აქტივები	16
9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე.....	16
10. სესხთან დაკავშირებული ვალდებულებები	17
11. საგადასახადო ვალდებულება	17
12. სავაჭრო ვალდებულება	18
13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	18
14. ამონაგები და თვითღირებულება	18
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19
16. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები.....	19
• საბაზრო რისკი.....	19
• ლიკვიდურობის რისკი.....	20

1 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა		2021	2020	2019
სულ აქტივი				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	5	3,725	1,924,082	1,724,436
გრძელვადიანი აქტივი - ჯამი		3,725	1,924,082	1,724,436
მოკლევადიანი აქტივი				
მზა პროდუქცია	6	2,986,766	0	0
მიმდინარე მარაგი	6	53,409	4,484,185	3,248,196
საგადასახადო აქტივი	8	12,612	12,760	12,760
გადახდილი ავანსი		61,968	548,058	373,926
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	16
სავაჭრო მოთხოვნა		1,553,169	674,035	634,701
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	4,684	21,127	128,432
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	285,839	664,775	513,090
მოკლევადიანი აქტივი - ჯამი		4,958,448	6,404,941	4,911,120
სულ აქტივი - ჯამი		4,962,173	8,329,023	6,635,556
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		125,113	(1,782,152)	(1,233,337)
საწესდებო კაპიტალი		0	35,938	0
კაპიტალი - ჯამი		125,113	(1,746,214)	(1,233,337)
გრძელვადიანი ვალდებულება				
გადავადებული შემოსავალი		0	3,039,158	1,744,357
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	9	0	102,824	52,299
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	670,761	344,043	0
გრძელვადიანი ვალდებულება - ჯამი		670,761	3,486,026	1,796,656
მოკლევადიანი ვალდებულება				
გადასახდელი პროცენტი	10	0	0	59,359
საგადასახადო ვალდებულება	11	256,597	201,240	118,869
საპენსიო ვალდებულება	11	6,484	7,992	6,375
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	10	77,440	149,782	284,908
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		9,474	39,092	7,000
მიღებული ავანსი		1,937,260	4,091,736	3,742,952
სავაჭრო ვალდებულება	12	60,282	89,454	113,996
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	13	1,818,761	2,009,915	1,738,778
მოკლევადიანი ვალდებულება - ჯამი		4,166,299	6,589,211	6,072,237
სულ კაპიტალი და ვალდებულება - ჯამი		4,962,173	8,329,023	6,635,556

2 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020	2019
მიმდინარე წლის მოგება				
საერთო მოგება				
ამონაგები	14	6,371,978	0	0
თვითღირებულება	14	(4,416,429)	0	0
საერთო მოგება - ჯამი		1,955,549	0	0
საოპერაციო მოგება				
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი		(2,534)	(1,145)	(350)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(87,001)	(138,039)	(331,169)
ცვეთის ხარჯი		(1,160)	(879)	(36)
საოპერაციო მოგება - ჯამი		(90,695)	(140,062)	(331,555)
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(47,690)	(70,206)	(52,548)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		24,787	(318,753)	(114,413)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	16	72,085	25,669	8,152
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16	(6,771)	(45,463)	(22,757)
არასაოპერაციო მოგება - ჯამი		42,411	(408,753)	(181,566)
მიმდინარე წლის მოგება - ჯამი		1,907,265	(548,815)	(513,121)

3 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

სულ საკუთარი კაპიტალი							წლის შედეგი
მოგება ზარალი			ჯამი	საწესდებო კაპიტალი		ჯამი	
საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი		საწესდებო კაპიტალის ცვლილება			
2019	(720,216)	(513,121)		(1,233,337)	18,400		
2020	(1,233,337)	(548,815)	(1,782,152)	0	35,938	35,938	
2021	(1,782,152)	1,907,265	125,113	35,938	(35,938)	0	

4 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	838,961	1,103,732	440,633
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(764,145)	(879,845)	(77,570)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(181,084)	(290,907)	(277,938)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(139,795)	(148,017)	(166,626)
საპენსიო სააგენტო	(8,634)	(13,064)	(8,957)
ავანსის სახით მიღებული	20,526	722,584	1,336,588
ავანსის სახით გადახდილი	(281,450)	(350,196)	(1,371,654)
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	(515,621)	144,287	(125,524)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	1,164,439	706,582	86,979
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(763,061)	(533,226)	(132,943)
ძირითადი საშუალების შეძენა	(172,011)	(49,336)	(98,086)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	230	0	0
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	229,597	124,020	(144,050)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები			
სადამფუძნებლო შენატანები	315,486	(326,476)	(18,400)
გადახდილი პროცენტი	(47,681)	(49,094)	(18,741)
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	1,774	(57)	(2,342)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები - ჯამი	269,579	(375,627)	(39,483)
მიმდინარე წლის ფულადი ნაკადების ცვლილება ცვლილება	(16,445)	(107,320)	(309,057)
საწყისი ფულადი ნაშთი	21,128	128,448	437,505
წლის ბოლოს ფულადი სახსრების ნაშთი	4,683	21,128	128,448

5 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმი ჯგუფი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 19 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 445448043. კომპანია დღე-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 22.03.2016-დან.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბათუმი, ქუჩა გორგასალი/ხიმშიაშვილის .111/13 (15), სართული 1, №3, ფაქტიური მისამართია საქართველო, ბათუმი, ქუჩა გორგასალი/ხიმშიაშვილის .111/13 (15), სართული 1, №3.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. ბექა თვალაძე პ/ნ 61001067224

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. ანრი გეგუჩაძე პ/ნ 61001064239 – 50%

2. ბექა თვალაძე პ/ნ 61001067224 – 50%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ბათუმი ჯგუფი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

6 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დამკვეთების ადეკვატურობის შეფასებისას.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, სარეკლამო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2019	2.8677	3.2095
2020	3.2766	4.0233
2021	3.0976	3.5040

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების 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. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

8 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

9 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს,

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

რომელიც შეწონილია მათი გასვლის აღბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულებით ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;
და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

12 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევრი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუთარ სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;

გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და

დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

- COVID

2019 წლის სექტემბერში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოს აუწყა გავრცელებული ვირუსის შესახებ, რომელიც შემდგომ Covid-19 -ის სახელით გახდა ცნობილი. საქართველოში მისი პირველი გამოჩენა მოხდა 2020 წლის დასაწყისში, რამაც საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, გამოიწვია რიგი შეზღუდვები და რეგულაციების გამკაცრება. კომპანიების უმეტესობა გადავიდა დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე, მათ შორის შპს ბათუსი ჯგუფი-ც.

2020 წლის განმავლობაში, COVID -19-მა გამოიწვია შემოსავლების მიღების კუთხით შეფერხება მაგრამ მიუხედავად ამისა მნიშვნელოვანი საოპერაციო ცვლილებები და თანამშრომლების რაოდენობის შემცირება არ მომხდარა.

გახორციელდა დებიტორული მოთხოვნების ყოველდღიური კონტროლი. დაიგეგმა და გადაიხედა ფასების პოლიტიკაზე და გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებმაც საბოლოო ჯამში მოიტანა ის შედეგი რომ კომპანიის არსებული ლიკვიდური აქტივებით კომპანიის ფუნქციონირებას არანაირი საფრთხე არ ემუქრება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

15 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სულ ძირითადი საშუალება	ისტორიული ღირებულება			ჯამი	დაგროვილი ცვეთა		ჯამი	ჯამი
	საწყისი ძირითადი საშუალებები	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა		საწყისი დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთის ღარიცხვა		
2019								
ავეჯი და ინვენტარი	0	1,309	0	1,309	0	(22)	(22)	1,287
მანქანა დანადგარები	0	170,227	0	170,227	0	0	0	170,227
მიწის ნაკვეთი	1,551,820	0	0	1,551,820	0	0	0	1,551,820
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	0	1,358	(242)	1,117	0	(15)	(15)	1,102
2019 წელი	1,551,820	172,894	(242)	1,724,473	0	(36)	(36)	1,724,436
2020								
ავეჯი და ინვენტარი	1,309	1,917	0	3,226	(22)	(485)	(507)	2,719
მანქანა დანადგარები	170,227	197,150	0	367,377	0	0	0	367,377
მიწის ნაკვეთი	1,551,820	0	0	1,551,820	0	0	0	1,551,820
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	1,117	1,458	0	2,575	(15)	(393)	(408)	2,166
2020 წელი	1,724,473	200,524	0	1,924,997	(36)	(879)	(915)	1,924,082
2021								
ავეჯი და ინვენტარი	3,226	0	0	3,226	(507)	(645)	(1,152)	2,073
მანქანა დანადგარები	367,377	0	(367,377)	0	0	0	0	0
მიწის ნაკვეთი	1,551,820	0	(1,551,820)	0	0	0	0	0
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	2,575	0	0	2,575	(408)	(515)	(923)	1,652
2021 წელი	1,924,997	0	(1,919,197)	5,800	(915)	(1,160)	(2,075)	3,725

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N6 - მზა პროდუქცია	2021	2020	2019
მზა პროდუქცია			
მზა პროდუქცია	2,986,766	0	0
მზა პროდუქცია - ჯამი	2,986,766	0	0

შენიშვნა N6 - მიმდინარე მარაგი	2021	2020	2019
მიმდინარე მარაგი			
სამეურნეო საქონელი	778	1,071	1,559
სამშენებლო საქონელი	52,631	4,483,114	3,246,636
მიმდინარე მარაგი - ჯამი	53,409	4,484,185	3,248,196

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

16 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N7 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,668	14,954	82,844
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2	4	45,514
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14	6,169	74
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები - ჯამი	4,684	21,127	128,432

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

8. საგადასახადო და სხვა მიმდინარე აქტივები

მიმდინარე აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N8 - საგადასახადო აქტივი	2021	2020	2019
საგადასახადო აქტივი			
მოსალოდნელი ჩასათვლელი დღე	12,612	12,760	12,760
საგადასახადო აქტივი - ჯამი	12,612	12,760	12,760

შენიშვნა N8 - სხვა მიმდინარე აქტივები	2021	2020	2019
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბინის მიღებულ ავანსზე გადასახდელი დღე	277,574	573,533	512,989
საგარანტიო მომსახურება	0	91,200	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8,264	42	101
სხვა მიმდინარე აქტივები - ჯამი	285,839	664,775	513,090

9. ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე

ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N9 - ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე	2021	2020	2019
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე			
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	102,824	52,299
ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე - ჯამი	0	102,824	52,299

17 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

10. სესხთან დაკავშირებული ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N10 - გადასახდელი პროცენტი	2021	2020	2019
გადასახდელი პროცენტი			
ფიზიკური პირისგან აღებული სესხის პროცენტი	0	0	59,359
გადასახდელი პროცენტი - ჯამი	0	0	59,359

შენიშვნა N10 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	2021	2020	2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხები	670,761	344,043	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება - ჯამი	670,761	344,043	0

შენიშვნა N10 - მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	2021	2020	2019
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	77,440	0	0
მოკლევადიანი სესხები	0	149,782	20,755
სესხი ფიზიკური პირისგან	0	0	264,153
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება - ჯამი	77,440	149,782	284,908

11. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N11 - საგადასახადო ვალდებულება	2021	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულება			
ერთიანი საგადასახადო ვალდებულება	256,597	201,240	118,869
საგადასახადო ვალდებულება - ჯამი	256,597	201,240	118,869

შენიშვნა N11 - საპენსიო ვალდებულება	2021	2020	2019
საპენსიო ვალდებულება			
სოციალური გადასახადი	6,484	7,992	6,375
საპენსიო ვალდებულება - ჯამი	6,484	7,992	6,375

18 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

12. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N12 - სავაჭრო ვალდებულება	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულება			
მომწოდებლები ფარნავაზ მეფის ობიექტი	60,282	89,454	113,996
სავაჭრო ვალდებულება - ჯამი	60,282	89,454	113,996

13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება

ვალდებულებები მენაშენებთან , ბარტერის ოპერაციების ფარგლებში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N13 - სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	2021	2020	2019
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება			
ავანსის ფაქტურა ფარნავაზ მეფის ობიექტი	44,672	77,189	50,686
ბარტერი, ფარნავაზ მეფის ობიექტი	1,774,089	1,932,725	1,688,092
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება - ჯამი	1,818,761	2,009,915	1,738,778

14. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგების და თვითღირებულების ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N14 - ამონაგები	2021	2020	2019
ამონაგები			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,371,978	0	0
ამონაგები - ჯამი	6,371,978	0	0

შენიშვნა N14 - თვითღირებულება	2021	2020	2019
თვითღირებულება			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,416,429)	0	0
თვითღირებულება - ჯამი	(4,416,429)	0	0

19 შპს „ბათუმი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N15 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2021	2020	2019
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი			
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(3,911)	(3,091)	(1,480)
კომუნალური ხარჯი	(4,518)	(932)	0
კომუნიკაციის ხარჯი	(3,923)	(600)	(420)
მომსახურების ხარჯი	(16,404)	(39,234)	(180)
საგადასახადო ხარჯი	(911)	(7,567)	(881)
საიჯარო ხარჯი	0	0	(2,669)
საკანცელარიო ხარჯი	(53)	(466)	(161)
სამეურნეო ხარჯი	(1,360)	(836)	(1,488)
საპენსიო ანარიცხი	(3,505)	(7,392)	(7,666)
სახელფასი ხარჯი	(52,416)	(77,671)	(312,997)
სხვა ხარჯი	0	(250)	(3,225)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი - ჯამი	(87,001)	(138,039)	(331,169)

16. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა N16 - სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2021	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები			
დასაზღვევოს მიერ ანაზღაურებული ზარალი	0	4,500	5,000
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	72,011	21,169	3,152
ქეშბექი	74	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები - ჯამი	72,085	25,669	8,152

შენიშვნა N16 - სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020	2019
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(6,771)	(45,463)	(22,757)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები - ჯამი	(6,771)	(45,463)	(22,757)

- საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი

5-20 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

20 შპს „ბათუსი ჯგუფი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.