

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბათუმი ცენტრალი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ბათუმი ცენტრალი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10-24
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	10
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	11
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	17
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	18
შენიშვნა 6. ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები.....	18
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 8. სხვა ხარჯები	18
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	19
შენიშვნა 10. საინვესტიციო ქონება.....	20
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	21
შენიშვნა 13. საწესდებო კაპიტალი	21
შენიშვნა 14. სესხები.....	22
შენიშვნა 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	23
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	24

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ბათუმი ცენტრალი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ბათუმი ცენტრალი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზოიბე ჯიმშერი

დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„ბათუმი ცენტრალი“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ შპს „ბათუმი ცენტრალი“ ისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს 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 ასსების 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. ასეების 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 წინასწარ განზრახულად 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 “ბათუმი ცენტრალი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების 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 “ბათუმი ცენტრალი“-ს 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 “ბათუმი ცენტრალი“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს “ბათუმი ცენტრალი“-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

27 სექტემბერი 2023 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	5	616,594	435,266
ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები	6	(296,846)	(271,574)
საერთო მოგება		319,748	163,691
სხვა შემოსავლები		6,614	12,236
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(175,729)	(179,624)
სხვა ხარჯები	8	(55,779)	(4,691)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		3,134,589	1,631,923
ფინანსური შემოსავალი	14	132,519	140,481
ფინანსური ხარჯები	14	(1,324,370)	(1,077,752)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,037,592	686,264
მოგების გადასახადი		-	(3,199)
მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,037,592	683,065
სხვა სრული შემოსავალი			
ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა	9, 10	2,801,377	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		2,801,377	-
სულ საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი		4,838,969	683,065

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	256,605	108,900	121,706
საინვესტიციო ქონება	10	17,250,000	14,735,983	14,863,450
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		12,982,842	12,982,842	5,482,842
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,489,447	27,827,725	20,467,999
მიმდინარე აქტივები				
სასესხო მოთხოვნები	14	-	1,440,481	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	765,976	552,066	503,483
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	11,895	8,223	28,494
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	16,786	69,121
სულ მიმდინარე აქტივები		777,871	2,017,556	601,098
სულ აქტივები:		31,267,318	29,845,282	21,069,097
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	7,068,415	7,068,415	7,068,415
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(11,081,218)	(13,118,810)	(13,801,875)
გადაფასების რეზერვი	9,10	14,998,199	12,196,822	12,202,941
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,985,395	6,146,426	5,469,480
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	14	17,386,081	15,453,115	12,515,517
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,386,081	15,453,115	12,515,517
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	531,969	530,483	542,140
სასესხო ვალდებულებები.	14	2,035,729	4,903,217	2,541,959
ვალდებულება შვილობილ კომპანიაში კაპიტალის შევსებაზე	13	270,204	2,812,041	-
საგადასახადო ვალდებულებები		57,941	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,895,842	8,245,740	3,084,099
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,267,318	29,845,282	21,069,097

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
31.12.2020 წაშთი		7,068,415	(13,915,991)	12,202,941	5,355,364
გადაანგარიშების ეფექტი	3	-	114,116	-	114,116
31.12.2020 წაშთი		7,068,415	(13,801,875)	12,202,941	5,469,480
გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება		-	-	(6,119)	(6,119)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	683,065	-	683,065
31.12.2021 წაშთი		7,068,415	(13,118,810)	12,196,822	6,146,426
გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება	9, 10	-	-	2,801,377	2,801,377
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	2,037,592	-	2,037,592
31.12.2022 წაშთი		7,068,415	(11,081,218)	14,998,199	10,985,395

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	492,618	441,435
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(74,223)	(52,180)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(153,784)	(156,996)
გადახდილი გადასახადები	(186,947)	(133,312)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	77,664	98,947
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	1,300,000	(1,300,000)
სესხის აღება	3,276,857	7,188,536
სესხის ძირის გადახდა	(1,843,077)	(863,175)
საპროცენტო ხარჯები	(534,336)	(458,333)
ფინანსური შემოსავალი	273,000	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	-	(4,687,959)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(2,546,435)	10,713
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(73,991)	(110,218)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	3,672	(11,271)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	8,223	19,494
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	11,895	8,223

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბათუმი ცენტრალი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია ბათუმის რ-ნის სასამართლო მიერ 2010 წლის 19 მაისს. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

საწარმოს პარტნიორებია ფიზიკური პირი - გიორგი ჭყონია (პ/ნ 61001002082) 45%-ის მფლობელი და შპს გზა 55%-ის მფლობელი.

2020 წლის 8 ივნისს კომპანიამ დაარსა შვილობილი კომპანია შპს თაუერ ჯორჯია, რომლის 100 %-იანი წილის მფლობელია კომპანია, შპს თაუერ ჯორჯია კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურება)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანია არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს შპს გზა-ს შვილობილ კომპანიას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, ისე კომენდანტის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყაროებია: იჯარიდან შემოსავალი და მოიჯარეებისთვის გაწეული მომსახურებიდან შემოსავალი.

შემოსავალი იჯარიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს საოპერაციო იჯარაში მეიჯარედ მონაწილეობიდან. საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას და ხელშეკრულების გაფორმებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა.

შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და მოიჯარეებისგან ამოღებადი ხარჯები

საინვესტიციო ქონების შემთხვევაში, რომლის ფლობის მიზანიც იჯარიდან შემოსავლის მიღებაა, კომპანია საიჯარო ხელშეკრულებას აფორმებს, როგორც მეიჯარე, რომელიც წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ეს ხელშეკრულებები შეიცავს მოიჯარეებისთვის (ანუ, კლიენტებისთვის) გარკვეული მომსახურებების გაწევას, მათ შორის ადმინისტრაციული მომსახურებისა, როგორცაა დასუფთავება, დაცვა-უსაფრთხოება და სხვა. კომპანია გაწეული მომსახურებისთვის კლიენტებს ფიქსირებულ გადასახადს უწესებს. ამგვარი მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე. შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და სხვა მსგავსი შემოსულობა აისახება შესაბამისი თვითღირებულებების მთლიან ოდენობაში შემოსავლის ნაწილში იმდენად, რამდენადაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ამ შემთხვევაში მოქმედებს როგორც პრინციპალი.

საგაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს გარემოებების არსებითად ცვლილებას, რეალური ღირებულება ფასდება ყოველწლიურად. ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიბე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

მანქანა-დანადგარები	15-20
ოფისის აღჭურვილობა	15-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება და აისახება შემოსავალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება, ძირითადად, მოიცავს საოფისე ფართებს, ავტოსადგომებს და სავაჭრო ობიექტებს, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის, და არც ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში გაყიდვის მიზნით, არამედ მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება და კაპიტალის ღირებულების ზრდა. ეს შენობები არსებითად იჯარით არის გადაცემული მოიჯარეებისთვის და არ არის გამიზნული გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. გარიგების დანახარჯები შეიცავს ქონების გადაცემისთვის გადასახადს და იურიდიული მომსახურების გასამრჯელოს. საბალანსო ღირებულებაში შედის არსებული საინვესტიციო ქონების ნაწილის გამოცვლის ხარჯი იმ დროისთვის, როცა ეს ხარჯი გაიწია, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. მასში არ შედის საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯი.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში შესული ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ წლის მოგებაზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს შემოსულობა თუ ზარალი წარმოიშვა, შესაბამისი საგადასახადო ეფექტის ჩათვლით. ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებით მოლაპარაკებების მიმდინარეობისას და იჯარის გაფორმების პროცესში კომპანიის მიერ გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები ემატება საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებას, თუ აღნიშნული ზრდის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებას. სხვა შემთხვევაში, ყველა მსგავსი ხარჯი გაწერილია ხარჯებში, როგორც წლის შემოსულობის ან ზარალის შეფასების ცალკეული ამოსავალი მონაცემი.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებულ შემოსულობაში ან ზარალში შესაყვანი ანაზღაურების თანხის დადგენა ხდება გარიგების ფასის განსაზღვრის შესახებ მოთხოვნების მიხედვით.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს აკრედიტებული გარე დამოუკიდებელი შემფასებელი შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მეთოდით. აკრედიტებულ გარე დამოუკიდებელს შემფასებელს უნდა ჰქონდეს აღიარებული და რელევანტური პროფესიული კვალიფიკაციები და მსგავსი კატეგორიის და ადგილმდებარეობის მქონე ქონებების შეფასების გამოცდილება უახლოეს წარსულში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონიერულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილზე' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

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.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

2015 წლის 7 დეკემბრის, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

წინა პერიოდების შეცდომების შესწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომების გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ცვლილებები 2021 წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
მარაგები	54,547	(54,547)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	154,122	397,944	552,066
სხვა მიმდინარე აქტივები	39,250	(22,464)	16,786
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	(13,439,745)	320,935	(13,118,810)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშების ცვლილებები 2021 წლისთვის	წინა ანგარიშების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ამონაგები	266,645	168,620	435,266
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	1,587,606	44,317	1,631,923
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ცვლილებები 2020 წლისთვის	წინა ანგარიშების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
მარაგები	54,547	(54,547)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	304,511	198,972	503,483
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19,494	9,000	28,494
სხვა მიმდინარე აქტივები	116,347	(47,227)	69,121
საგადასახადო ვალდებულებები	7,917	(7,917)	(0)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(13,915,991)	114,116	(13,801,875)
მოგება-ზარალის ანგარიშების ცვლილებები 2020 წლისთვის	წინა ანგარიშების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ამონაგები	229,827	168,663	398,489

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 3) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტორები შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია;

სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალეების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
საიჯარო შემოსავლები	616,594	435,266
სულ საიჯარო შემოსავლები	616,594	435,266

შენიშვნა 6. ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთის ხარჯი	140,316	140,727
შრომის ანაზღაურება	108,575	97,418
კომუნალური ხარჯები	43,111	23,592
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4,844	9,838
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	296,846	271,574

შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ადმინისტრაციის ხელფასი	83,418	89,396
საგადასახადო ხარჯი	75,077	76,479
საკონსულტაციო ხარჯი	2,542	13,749
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	161,038	179,624

შენიშვნა 8. სხვა ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ხარჯი	211	227
საჯარო რეესტრის ხარჯი	367	106
სხვა	5,586	4,359
სულ სხვა ხარჯები	6,164	4,691

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა კომპიუტერული ტექნიკა	მოწყობილობები და სხვა ინვენტარი	სულ
აფასებული ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2020	343,362	10,511	33,683	387,556
მატება	-	-	-	-
კლება				
დეკემბერი 31, 2021	343,362	10,511	33,683	387,556
მატება	-	-	661	661
კლება			(0)	(0)
გადაფასება	(100,352)	(2,916)	(28,344)	(131,612)
დეკემბერი 31, 2022	243,010	7,595	6,000	256,605
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-			-
დეკემბერი 31, 2020	(241,658)	(7,068)	(17,123)	(265,850)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(10,780)	(1,148)	(879)	(12,806)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-			-
დეკემბერი 31, 2021	(252,438)	(8,216)	(18,002)	(278,656)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(10,780)	(586)	(733)	(12,099)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
გადაფასება	263,218	8,802	18,735	290,755
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	-
აფასებული ღირებულება	-			-
დეკემბერი 31, 2020	101,704	3,443	16,559	121,706
დეკემბერი 31, 2021	90,924	2,295	15,681	108,900
დეკემბერი 31, 2022	243,010	7,595	6,000	256,605

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმოს ძირითადი საშუალებები მაგ.მანქანა დანადგარები, ავეჯი და სამშენებლო ელექტო ისტრუმენტები გადაფასდა 2022 წ. „31“ დეკემბრით გადაფასებული ღირებულებების დასადგენად მოწვეული იყო დამოუკიდებელი შემფასებელი, რომელსაც ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ჰქონდა შემდეგი მეთოდები და მნიშვნელოვანი დაშვებები: რეალური ღირებულების დასადგენად შემფასებელმა გამოიყენა იდენტური აქტივის (ან ანალოგიური აქტივის) კოტირებული ფასით აქტიურ ბაზარზე. ძირითადი საშუალებების თითოეული გადაფასებული კლასისთვის საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღიარებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ეს აქტივები აისახებოდა თვითღირებულების მოდელით არის:

მანქანა დანადგარები 80,145

ოფისის აღჭურვილობა კომპიუტერული ტექნიკა 1,709

მოწყობილობები და სხვა ინვენტარი 15,609

შენიშვნა 10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
აფასებული ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2020	7,604,288	9,539,354	17,143,642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	7,604,288	9,539,354	17,143,642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
გადაფასება	2,223,712	(2,117,354)	106,358
დეკემბერი 31, 2022	9,828,000	7,422,000	17,250,000
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
დეკემბერი 31, 2020	-	(2,280,192)	(2,280,192)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(127,467)	(127,467)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	(2,407,659)	(2,407,659)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(128,218)	(128,218)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-
გადაფასება	-	2,535,877	2,535,877
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-
აფასებული ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2020	7,604,288	7,259,163	14,863,450
დეკემბერი 31, 2021	7,604,288	7,131,695	14,735,983
დეკემბერი 31, 2022	9,828,000	7,422,000	17,250,000

საინვესტიციო ქონება მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული ღირებულება წარმოადგენს დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას, საინვესტიციო ქონება ბოლოს შეფასებული იყო 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.20

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო დებიტორები	765,335	549,837	507,793
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-	(4,777)
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	765,335	549,837	503,016
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	129,064	119,925	168,417
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	636,271	429,912	334,600
წინასწარი გადახდები	640	2,229	467
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	765,976	552,066	503,483

ქირასთან და მოიჯარეების მომსახურებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების ანგარიშფაქტურები გამოიწერება ყოველი თვის ბოლოს, დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, როგორც წესი, 30 დღეში უნდა დაიფაროს. დაუფარავ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას ჩამოწერს მაშინ, როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, მაგალითად, როდესაც დებიტორული დავალიანება სამ წელზე მეტი ხნით ხდება ვადაგადაცილებული, ანუ ძველი სტანდარტის მიხედვით იურიდიული გათავისუფლების პერიოდს ეწურება ვადა, როდესაც მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია, ან როდესაც დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება, რომელიც უფრო ადრე დადგება. ჩამოწერილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან არცერთი არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებებს.

თითოეული დავალიანების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. ანალიზები მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებული შემდგომი ფულადი სახსრების შემოწმებას.

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები სალაროში	101	4,389	9,266
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	11,795	3,834	19,228
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	11,895	8,223	28,494

შენიშვნა 13. საწესდებო კაპიტალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საწარმოს პარტნიორების კაპიტალი წესდების მიხედვით	7,068,415	7,068,415	7,068,415
საწარმოს პარტნიორების ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-
შევსებული კაპიტალის ოდენობა	7,068,415	7,068,415	7,068,415
სულ საწესდებო კაპიტალი	7,068,415	7,068,415	7,068,415

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 14. სესხები

მიღებული სესხები

სესხის ნომერი	მოქმედების ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი
სესხი შპს გზა	31.12.2023	EUR	8%	740,935	2,137,152	636,914	2,231,748	319,812	1,286,701
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C20	25.01.2030	EUR	6.12%	1,799,729	5,191,138	1,998,515	7,002,795	2,186,679	8,797,664
სესხი ფიზიკური პირი	31.12.2025	USD	8%	558,705	1,509,621	558,705	1,730,645	602,095	1,972,824
სესხი შპს გზა	31.12.2023	USD	8%	3,163,645	8,548,169	2,142,887	6,637,808	643,297	2,107,828
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C29	25.07.2021	GEL	14%	-	-	-	1,300,000	-	-
სულ ნასესხები სახსრები					17,386,081	5,337,021	18,902,996	3,751,883	14,165,017

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	2,035,729	3,449,881	1,649,500
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17,386,081	16,906,451	13,407,977
	19,421,810	20,356,332	15,057,477

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაკ. კომპანიიდან აღებული სესხები	14,209,674	11,910,648	6,227,958
ბანკებიდან აღებული სესხები	5,212,136	8,445,684	8,829,519
	19,421,810	20,356,332	15,057,477

სესხებზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა

	31 დეკემბერი 2022	2021 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	1,324,370	1,077,752
ჯამი	1,324,370	1,077,752

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკებიდან და დაკავშირებული კომპანიიდან ((შენიშვნა 17 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები) აღებულ სესხებს. ბანკებიდან აღებული სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია კომპანიის საინვესტიციო ქონება (მიწა და შენობა-ნაგებობები).

გაცემული სესხები

სესხის ნომერი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სესხის ხელშეკრულება	28.04.2021	01.12.2022	GEL	15%	-	1,300,000
სულ გაცემული სესხები					-	1,300,000

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიას მოკლევადიანი სესხი გაცემული აქვს დაკავშირებულ მხარეზე (შენიშვნა 17 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები) სესხი და ძირითადი თანხა დასაფარავად ვადის ბოლოს 2022 წლის 1 დეკემბრამდე.

გაცემულ სესხზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2022	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური შემოსავალი	132,519	140,481
ჯამი	132,519	140,481

შენიშვნა 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	526,168	521,822	528,244
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახდელი	514,760	514,746	514,746
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	11,408	7,076	13,497
წინასწარ მიღებული თანხები	3,835	4,134	3,328
საკომისისო გადასახდელები	1,966	4,526	10,568
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	531,969	530,483	542,140

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიან ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომმა შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.23

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

2021 წელი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მშობელი კომპანია	შვილობილი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,960	115,965
მისაღები პროცენტები	-	-	-	140,481
სასესხო მოთხოვნები	-	-	-	1,300,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	514,760	-	-
მიღებული სესხები	1,730,645	8,869,556	-	-
გადასახდელი პროცენტები	593,921	716,526	-	-
2021 წელი სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	25,960	79,669
საქონლის შეძენა/მომსახურების მიღება	-	-	-	75,762
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	140,481
საპროცენტო ხარჯი	148,471	352,735	-	-
2022 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	27,910	101,154
სავაჭრო ვალდებულებები	-	514,760	-	-
მიღებული სესხები	1,509,621	10,685,321	-	-
გადასახდელი პროცენტები	610,683	1,404,049	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	79,830	14,698
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	132,519
საპროცენტო ხარჯი	138,859	796,551	-	-
		2022	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა		83,418	89,396	97,925

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.24

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ბათუმი ცენტრალი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ზათუმი ცენტრალი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10-24
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	10
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	10
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	17
შენიშვნა 5. ამონაგები	18
შენიშვნა 6. ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები	18
შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18
შენიშვნა 8. სხვა ხარჯები	18
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 10. საინვეტიციო ქონება	20
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	21
შენიშვნა 13. საწესდებო კაპიტალი	21
შენიშვნა 14. სესხები	22
შენიშვნა 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	23
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	24

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

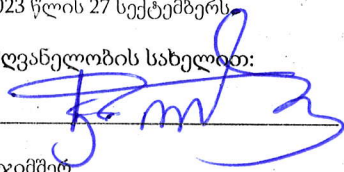
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ბათუმი ცენტრალი"-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:



ზოიბე ჯიმშერ

დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„ბათუმი ცენტრალი“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ბათუმი ცენტრალი“-სგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 „ბათუმი ცენტრალი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ბათუმი ცენტრალი“-ს 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 ასსების 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. ასევე 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 წინასწარ განზრახულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოდეთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს "ბათუმი ცენტრალი"-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების 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 "ბათუმი ცენტრალი"-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალება 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 "ბათუმი ცენტრალი"-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს "ბათუმი ცენტრალი"-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ივანე გაჩეჩილაძე (რეგ. № SARAS-A-516713)

27 სექტემბერი 2023 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	5	616,594	435,266
ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები	6	(296,846)	(271,574)
საერთო მოგება		319,748	163,691
სხვა შემოსავლები		6,614	12,236
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(175,729)	(179,624)
სხვა ხარჯები	8	(55,779)	(4,691)
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		3,134,589	1,631,923
ფინანსური შემოსავალი	14	132,519	140,481
ფინანსური ხარჯები	14	(1,324,370)	(1,077,752)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,037,592	686,264
მოგების გადასახადი		-	(3,199)
მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,037,592	683,065
სხვა სრული შემოსავალი			
ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა	9, 10	2,801,377	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		2,801,377	-
სულ საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი		4,838,969	683,065

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	256,605	108,900
საინვესტიციო ქონება	10	17,250,000	14,735,983
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		12,982,842	12,982,842
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,489,447	27,827,725
მიმდინარე აქტივები			
სასესხო მოთხოვნები	14	-	1,440,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	765,976	552,066
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	11,895	8,223
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	16,786
სულ მიმდინარე აქტივები		777,871	2,017,556
სულ აქტივები:		31,267,318	29,845,282
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	7,068,415	7,068,415
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		(11,081,218)	(13,118,810)
გადაფასების რეზერვი	9,10	14,998,199	12,196,822
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,985,395	6,146,426
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	17,386,081	15,453,115
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,386,081	15,453,115
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	531,969	530,483
სასესხო ვალდებულებები	14	2,035,729	4,903,217
ვალდებულება შვილობილ კომპანიში კაპიტალის შევსებაზე	13	270,204	2,812,041
საგადასახადო ვალდებულებები		57,941	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,895,842	8,245,740
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,267,318	29,845,282

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
31.12.2020 წაშთი		7,068,415	(13,915,991)	12,202,941	5,355,364
გადაანგარიშების ეფექტი	3	-	114,116	-	114,116
31.12.2020 წაშთი		7,068,415	(13,801,875)	12,202,941	5,469,480
გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება		-	-	(6,119)	(6,119)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	683,065	-	683,065
31.12.2021 წაშთი		7,068,415	(13,118,810)	12,196,822	6,146,426
გადაფასების რეზერვი ზრდა/შემცირება	9, 10	-	-	2,801,377	2,801,377
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		-	2,037,592	-	2,037,592
31.12.2022 წაშთი		7,068,415	(11,081,218)	14,998,199	10,985,395

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	492,618	441,435
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(74,223)	(52,180)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(153,784)	(156,996)
გადახდილი გადასახადები	(186,947)	(133,312)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	77,664	98,947
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	1,300,000	(1,300,000)
სესხის აღება	3,276,857	7,188,536
სესხის ძირის გადახდა	(1,843,077)	(863,175)
საპროცენტო ხარჯები	(534,336)	(458,333)
ფინანსური შემოსავალი	273,000	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	-	(4,687,959)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	(2,546,435)	10,713
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(73,991)	(110,218)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	3,672	(11,271)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	8,223	19,494
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	11,895	8,223

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბათუმი ცენტრალი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში. რეგისტრირებულია ბათუმის რ-ნის სასამართლო მიერ 2010 წლის 19 მაისს. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, ბათუმი ოდისეი დიმიტრიადის ქ#3. საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 445386172.

საწარმოს პარტნიორებია ფიზიკური პირი - გიორგი ჭყონია (პ/ნ 61001002082) 45%-ის მფლობელი და შპს გზა 55%-ის მფლობელი.

2020 წლის 8 ივნისს კომპანიამ დაარსა შვილობილი კომპანია შპს თაუერ ჯორჯია, რომლის 100 %-იანი წილის მფლობელია კომპანია, შპს თაუერ ჯორჯია კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება (საიჯარო მომსახურება)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანია არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს შპს გზა-ს შვილობილ კომპანიას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზომები შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა არ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, როგორც საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში. ისე კომენდანტის საათის განმავლობაში, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ექვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყაროებია: იჯარიდან შემოსავალი და მოიჯარეებისთვის გაწეული მომსახურებიდან შემოსავალი.

შემოსავალი იჯარიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს საოპერაციო იჯარაში მეიჯარედ მონაწილეობიდან. საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას და ხელშეკრულების გაფორმებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა.

შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და მოიჯარეებისგან ამოღებადი ხარჯები

საინვესტიციო ქონების შემთხვევაში, რომლის ფლობის მიზანაც იჯარიდან შემოსავლის მიღებაა, კომპანია საიჯარო ხელშეკრულებას აფორმებს, როგორც მეიჯარე, რომელიც წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ეს ხელშეკრულებები შეიცავს მოიჯარეებისთვის (ანუ, კლიენტებისთვის) გარკვეული მომსახურებების გაწევას, მათ შორის ადმინისტრაციული მომსახურებისაც, როგორცაა დასუფთავება, დაცვა-უსაფრთხოება და სხვა. კომპანია გაწეული მომსახურებისთვის კლიენტებს ფიქსირებულ გადასახადს უწესებს. ამგვარი მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე. შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან და სხვა მსგავსი შემოსულობა აისახება შესაბამისი თვითღირებულებების მთლიან ოდენობაში შემოსავლის ნაწილში იმდენად, რამდენადაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ამ შემთხვევაში მოქმედებს როგორც პრინციპალი.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ხელმძღვანელობის სახელით

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საკაპრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიხედვითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებასაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს გარემოებების არსებითად ცვლილებას, რეალური ღირებულება ფასდება ყოველწლიურად. ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

მანქანა-დანადგარები 15-20

ოფისის აღჭურვილობა 15-20

პეჯი და სხვა ინვენტარი 15-20

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

კომპანია, როგორც მთავარი

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება და აისახება შემოსავალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება, ძირითადად, მოიცავს საოფისე ფართებს, ავტოსადგომებს და სავაჭრო ობიექტებს, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის, და არც ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პირობებში გაყიდვის მიზნით, არამედ მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება და კაპიტალის ღირებულების ზრდა. ეს შენობები არსებითად იჯარით არის გადაცემული მოიჯარეებისთვის და არ არის გამოიზნული გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. გარიგების დანახარჯები შეიცავს ქონების გადაცემისთვის გადასახადს და იურიდიული მომსახურების გასამრჯელოს. საბალანსო ღირებულებაში შედის არსებული საინვესტიციო ქონების ნაწილის გამოცვლის ხარჯი იმ დროისთვის, როცა ეს ხარჯი გაიწია, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. მასში არ შედის საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯი.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებაში შესული ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ წლის მოგებაზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს შემოსულობა თუ ზარალი წარმოიშვა, შესაბამისი საგადასახადო ეფექტის ჩათვლით. ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებით მოლაპარაკებების მიმდინარეობისას და იჯარის გაფორმების პროცესში კომპანიის მიერ გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები ემატება საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებას, თუ აღნიშნული ზრდის საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებას. სხვა შემთხვევაში, ყველა მსგავსი ხარჯი გაწერილია ხარჯებში, როგორც წლის შემოსულობის ან ზარალის შეფასების ცალკეული ამოსავალი მონაცემი.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებულ შემოსულობაში ან ზარალში შესაყვანი ანაზღაურების თანხის დადგენა ხდება გარიგების ფასის განსაზღვრის შესახებ მოთხოვნების მიხედვით.

საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს აკრედიტებული გარე დამოუკიდებელი შემფასებელი შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მეთოდით. აკრედიტებულ გარე დამოუკიდებელს შემფასებელს უნდა ჰქონდეს აღიარებული და რელევანტური პროფესიული კვალიფიკაციები და მსგავსი კატეგორიის და ადგილმდებარეობის მქონე ქონებების შეფასების გამოცდილება უახლოეს წარსულში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

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

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილზე' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

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.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

წინა პერიოდების შეცდომების შესწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომების გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ცვლილებები 2021 წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
მარაგები	54,547	(54,547)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	154,122	397,944	552,066
სხვა მიმდინარე აქტივები	39,250	(22,464)	16,786
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	(13,439,745)	320,935	(13,118,810)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ცვლილებები 2021 წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ამონაგები	266,645	168,620	435,266
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	1,587,606	44,317	1,631,923
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ცვლილებები 2020 წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
მარაგები	54,547	(54,547)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	304,511	198,972	503,483
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	19,494	9,000	28,494
სხვა მიმდინარე აქტივები	116,347	(47,227)	69,121
საგადასახადო ვალდებულებები	7,917	(7,917)	(0)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	(13,915,991)	114,116	(13,801,875)
მოგება-ზარალის ანგარიშგების ცვლილებები 2020 წლისთვის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ამონაგები	229,827	168,663	398,489

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლილება, ტექნოლოგიური მიდევნებები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 3) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიაღწევს სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები:

სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
საიჯარო შემოსავლები	616,594	435,266
სულ საიჯარო შემოსავლები	616,594	435,266

შენიშვნა 6. ქონების ექსპლუატაციის ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთის ხარჯი	140,316	140,727
შრომის ანაზღაურება	108,575	97,418
კომუნალური ხარჯები	43,111	23,592
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	4,844	9,838
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	296,846	271,574

შენიშვნა 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ადმინისტრაციის ხელფასი	83,418	89,396
საგადასახადო ხარჯი	75,077	76,479
საკონსულტაციო ხარჯი	2,542	13,749
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	161,038	179,624

შენიშვნა 8. სხვა ხარჯები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ხარჯი	211	227
საჯარო რეესტრის ხარჯი	367	106
სხვა	5,586	4,359
სულ სხვა ხარჯები	6,164	4,691

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ზათუმი ცენტრალი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა კომპიუტერული ტექნიკა	მოწყობილობები და სხვა ინვენტარი	სულ
აფასებული ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2020	343,362	10,511	33,683	387,556
მატება	-	-	-	-
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	343,362	10,511	33,683	387,556
მატება	-	-	661	661
კლება	-	-	(0)	(0)
გადაფასება	(100,352)	(2,916)	(28,344)	(131,612)
დეკემბერი 31, 2022	243,010	7,595	6,000	256,605
დაგროვილი ცვლილება და გაუფასურება				
დეკემბერი 31, 2020	(241,658)	(7,068)	(17,123)	(265,850)
მიმდინარე წლის ცვლილება	(10,780)	(1,148)	(879)	(12,806)
ცვლილების ამოზღუდვა გასვლისგან	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	(252,438)	(8,216)	(18,002)	(278,656)
მიმდინარე წლის ცვლილება	(10,780)	(586)	(733)	(12,099)
ცვლილების ამოზღუდვა გასვლისგან	-	-	-	-
გადაფასება	263,218	8,802	18,735	290,755
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-	-
აფასებული ღირებულება				
დეკემბერი 31, 2020	101,704	3,443	16,559	121,706
დეკემბერი 31, 2021	90,924	2,295	15,681	108,900
დეკემბერი 31, 2022	243,010	7,595	6,000	256,605

ხელმძღვანელის სახელით:
 ჯიმურ ზიბიძე
 დირექტორი

არჩილ ბოლუცაძე
 ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

საწარმოს ძირითადი საშუალებები მაგ. მანქანა დანადგარები, ავეჯი და სამშენებლო ელექტო ისტრუმენტები გადაფასდა 2022 წ. „31“ დეკემბრით გადაფასებული ღირებულებების დასადგენად მოწვეული იყო დამოუკიდებელი შემფასებელი, რომელსაც ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ჰქონდა შემდეგი მეთოდები და მნიშვნელოვანი დაშვებები: რეალური ღირებულების დასადგენად შემფასებელმა გამოიყენა იდენტური აქტივის (ან ანალოგიური აქტივის) კოტირებული ფასით აქტიურ ბაზარზე. ძირითადი საშუალებების თითოეული გადაფასებული კლასისთვის საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღიარდებოდა იმ შემთხვევაში, თუ ეს აქტივები აისახებოდა თვითღირებულების მოდელით არის:

მანქანა დანადგარები 80,145

ოფისის აღჭურვილობა კომპიუტერული ტექნიკა 1,709

მოწყობილობები და სხვა ინვენტარი 15,609

შენიშვნა 10. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
აფასებული ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2020	7,604,288	9,539,354	17,143,642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	7,604,288	9,539,354	17,143,642
მატება	-	-	-
კლება	-	-	-
გადაფასება	2,223,712	(2,117,354)	106,358
დეკემბერი 31, 2022	9,828,000	7,422,000	17,250,000
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
დეკემბერი 31, 2020	-	(2,280,192)	(2,280,192)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(127,467)	(127,467)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	-	(2,407,659)	(2,407,659)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(128,218)	(128,218)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-
გადაფასება	-	2,535,877	2,535,877
დეკემბერი 31, 2022	-	-	-
აფასებული ღირებულება			
დეკემბერი 31, 2020	7,604,288	7,259,163	14,863,450
დეკემბერი 31, 2021	7,604,288	7,131,695	14,735,983
დეკემბერი 31, 2022	9,828,000	7,422,000	17,250,000

საინვესტიციო ქონება მოცემულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებული ღირებულება წარმოადგენს დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას, საინვესტიციო ქონება ბოლოს შეფასებული იყო 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.20

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო დებიტორები	765,335	549,837	507,793
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-	(4,777)
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	765,335	549,837	503,016
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	129,064	119,925	168,417
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	636,271	429,912	334,600
წინასწარი გადახდები	640	2,229	467
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	765,976	552,066	503,483

ქირასთან და მოიჯარეების მომსახურებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანების ანგარიშფაქტურები გამოიწერება ყოველი თვის ბოლოს, დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, როგორც წესი, 30 დღეში უნდა დაიფაროს. დაუფარავ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას ჩამოწერს მაშინ, როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, მაგალითად, როდესაც დებიტორული დავალიანება სამ წელზე მეტი ხნით ხდება ვადაგადაცილებული, ანუ ძველი სტანდარტის მიხედვით იურიდიული გათავისუფლების პერიოდს ეწურება ვადა, როდესაც მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია, ან როდესაც დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება, რომელიც უფრო ადრე დადგება. ჩამოწერილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან არცერთი არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებებს.

თითოეული დავალიანების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ხდება ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის. ანალიზები მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებული შემდგომი ფულადი სახსრების შემოწმებას.

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები სალაროში	101	4,389	9,266
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	11,795	3,834	19,228
სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	11,895	8,223	28,494

შენიშვნა 13. საწესდებო კაპიტალი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საწარმოს პარტნიორების კაპიტალი წესდების მიხედვით	7,068,415	7,068,415	7,068,415
საწარმოს პარტნიორების ვალდებულება კაპიტალის შევსებაზე	-	-	-
შევსებული კაპიტალის ოდენობა	7,068,415	7,068,415	7,068,415
სულ საწესდებო კაპიტალი	7,068,415	7,068,415	7,068,415

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 14. სესხები
 მიღებული სესხები

სესხის ნომერი	მოქმედების ვადა	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2022 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2021 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2021 ექვივალენტი	ნაშთი 31.12.2020 ვალუტა	ნაშთი 31.12.2020 ექვივალენტი
სესხი შპს გზა	31.12.2023	EUR	8%	740,935	2,137,152	636,914	2,231,748	319,812	1,286,701
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C20	25.01.2030	EUR	6.12%	1,799,729	5,191,138	1,998,515	7,002,795	2,186,679	8,797,664
სესხი ფიზიკური პირი	31.12.2025	USD	8%	558,705	1,509,621	558,705	1,730,645	602,095	1,972,824
სესხი შპს გზა	31.12.2023	USD	8%	3,163,645	8,548,169	2,142,887	6,637,808	643,297	2,107,828
ქართუ ბანკი სესხი # 570-C29	25.07.2021	GEL	14%	-	-	-	1,300,000	-	-
სულ ნასესხები სახსრები					17,386,081	5,337,021	18,902,996	3,751,883	14,165,017

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული გრძ. სესხების მიმდ. ნაწილი	2,035,729	3,449,881	1,649,500
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	17,386,081	16,906,451	13,407,977
	19,421,810	20,356,332	15,057,477

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაკ. კომპანიიდან აღებული სესხები	14,209,674	11,910,648	6,227,958
ბანკებიდან აღებული სესხები	5,212,136	8,445,684	8,829,519
	19,421,810	20,356,332	15,057,477

სესხებზე საპროცენტო ხარჯებმა შეადგინა

	31 დეკემბერი 2022	2021 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	1,324,370	1,077,752
ჯამი	1,324,370	1,077,752

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს ბანკებიდან და დაკავშირებული კომპანიიდან ((შენიშვნა 17 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები) აღებულ სესხებს. ბანკებიდან აღებული სესხების სანაცვლოდ იპოთეკით დატვირთულია კომპანიის საინვესტიციო ქონება (მიწა და შენობა-ნაგებობები).

გაცემული სესხები

სესხის ნომერი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სესხის ხელშეკრულება	28.04.2021	01.12.2022	GEL	15%	-	1,300,000
სულ გაცემული სესხები					-	1,300,000

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

აზილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
 ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.22

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

კომპანიას მოკლევადიანი სესხი გაცემული აქვს დაკავშირებულ მხარეზე (შენიშვნა 17 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები) სესხი და ძირითადი თანხა დასაფარია ვადის ბოლოს 2022 წლის 1 დეკემბრამდე.

გაცემულ სესხზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა:

	31 დეკემბერი 2022	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური შემოსავალი	132,519	140,481
ჯამი	132,519	140,481

შენიშვნა 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	526,168	521,822	528,244
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის	514,760	514,746	514,746
გადასახადელი			
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	11,408	7,076	13,497
წინასწარ მიღებული თანხები	3,835	4,134	3,328
საკომისისო გადასახდელები	1,966	4,526	10,568
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	531,969	530,483	542,140

შენიშვნა 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომმა შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, რადგან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

შენიშვნა 17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.23

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ბათუმი ცენტრალი"

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(*ქართულ ლარში*)

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

2021 წელი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მშობელი კომპანია	შვილობილი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3,960	115,965
მისაღები პროცენტები	-	-	-	140,481
სასესხო მოთხოვნები	-	-	-	1,300,000
სავაჭრო ვალდებულებები	-	514,760	-	-
მიღებული სესხები	1,730,645	8,869,556	-	-
გადასახდელი პროცენტები	593,921	716,526	-	-
2021 წელი სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	25,960	79,669
საქონლის შეძენა/მომსახურების მიღება	-	-	-	75,762
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	140,481
საპროცენტო ხარჯი	148,471	352,735	-	-
2022 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	მშობელი კომპანია	შვილობილი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	27,910	101,154
სავაჭრო ვალდებულებები	-	514,760	-	-
მიღებული სესხები	1,509,621	10,685,321	-	-
გადასახდელი პროცენტები	610,683	1,404,049	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	79,830	14,698
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	-	132,519
საპროცენტო ხარჯი	138,859	796,551	-	-
		2022	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა		83,418	89,396	97,925

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ჯიმშერ ზოიძე
დირექტორი

არჩილ ბოლქვაძე
ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

11-24 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.24