

**შპს „ამბასადორი ბათუმი“ ჯგუფის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის***

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით* 2

*კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით* 3

*კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრისთვის* 4

*კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით* 5

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 6

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს ჯგუფის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნის თარიღს. ჯგუფის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწყის ნაშთებთან დაკავშირებითაც. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებთან, და ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური

მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგვეღო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაშთებთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების საწყის ნაშთებთან დაკავშირებითაც. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება ძირითადი საშუალებების, და ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობა არ ახდენს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავადგინეთ ასახულია თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გუდვილი რეალური ღირებულებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

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

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ

ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ავლნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია

შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნებში არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.

მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, ჯგუფის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს

აღწერტ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადაწყვეტოტ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლიტ მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლიტ მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის გიორგი გაბათაშვილი

გიორგი გაბათაშვილი SARAS-A-923705

შპს „ლიდ აუდიტი“-ს სახელიტ

29 ივლისი 2024 წელი



შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	773,545	490,662	372,747
გადახდილი ავანსები	12	11,661,276	4,751,585	4,271,923
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	1,950,054	1,308,750	1,410,800
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14	30,415	112,672	14,362
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15	72,388	1,262,307	2,006,100
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2,551	5,547	-
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	19	824,525	-	27,000
სულ მიმდინარე აქტივები		15,314,752	7,931,523	8,102,932
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	104,922,377	96,001,148	78,145,175
არამატერიალური აქტივები	17	141,053	141,053	136,265
აქტივი გამოყენების უფლებით	18	369,099	407,037	444,975
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	19	534,008	2,205,421	2,336,145
გუდვილი	20	2,733,827	2,733,827	2,733,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,700,365	101,488,487	83,796,388
სულ აქტივები		124,015,118	109,420,009	91,899,320
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21	7,660,807	2,441,377	1,899,874
მოკლევადიანი სესხები	22	84,817,478	82,976,521	22,767,967
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	18	25,134	22,510	20,161
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23	49,001	7,595	4,136
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		92,552,419	85,448,003	24,692,138
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	18	358,523	383,657	406,166
გრძელვადიანი სესხი	22	51,478,291	47,574,491	87,038,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		51,836,814	47,958,147	87,444,927
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,099,717	6,204,159	7,666,017
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(28,420,944)	(31,690,266)	(29,403,728)
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		1,947,113	1,499,966	1,499,966
სულ საკუთარი კაპიტალი		(20,374,115)	(23,986,141)	(20,237,745)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,015,118	109,420,009	91,899,320

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „ამბასადორი შატუნი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი საშუალებები და მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	775,5945	430,6602	372,747
გადახდილი ავანსები	12	11,661,276	4,751,585	4,271,923
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	13	1,950,054	1,308,750	1,410,800
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14	30,415	112,672	14,362
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	15	72,388	1,262,307	2,006,100
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2,551	5,547	-
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	19	824,525	-	27,000
სულ მიმდინარე აქტივები		15,314,752	7,931,523	8,102,932
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	104,922,377	96,001,148	78,145,175
არამატერიალური აქტივები	17	141,053	141,053	136,265
აქტივები განსაკუთრებით უფლებებით	18	369,039	407,057	444,375
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	19	534,008	2,205,421	2,336,145
გუდვილი	20	2,733,827	2,733,827	2,733,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები		108,700,365	101,488,487	83,796,388
სულ აქტივები		124,015,118	109,420,009	91,899,320
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	21	7,660,807	2,441,377	1,899,874
მოკლევადიანი სესხები	22	84,817,478	82,976,521	22,767,967
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	18	25,134	22,510	20,161
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	23	49,001	7,595	4,136
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		92,552,419	88,448,003	24,692,138
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	18	358,523	383,657	406,166
გრძელვადიანი სესხი	22	51,478,291	47,574,491	87,038,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		51,836,814	47,958,147	87,444,927
საერთო კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,099,717	6,204,159	7,666,017
დაგროვილი მოგება/ზარალი		(28,420,944)	(31,690,266)	(29,403,728)
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		1,947,113	1,499,966	1,499,966
სულ საერთო კაპიტალი		(20,374,115)	(23,986,141)	(20,237,745)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		124,015,118	109,420,009	91,899,320

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

6-44 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	5	4,508,393	2,738,646
სხვა საწარმოო შემოსავლები	5	34,473	42,481
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	4,542,865	2,781,126
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6(a)	(1,199,685)	(893,794)
პერსონალის დანახარჯი	6(b)	(3,077,727)	(2,163,777)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	6(c)	(987,988)	(664,334)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6(d)	(6,217,202)	(4,788,723)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(e)	(2,579,362)	(2,656,774)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(14,061,963)	(11,167,401)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(9,519,098)	(8,386,275)
მოგება/ზარალი ძირ.სამ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	7	-	23,046
ფინანსური შემოსავლები	8	110,578	185,642
ფინანსური დანახარჯები	9	(9,474,921)	(8,323,591)
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		21,735,117	13,414,256
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	440,000	816,412
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22,355)	(16,028)
-		12,788,419	6,099,737
მოგება დაბეგრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე		3,269,322	(2,286,538)
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-	-
მოგება დაბეგრის შემდეგ		3,269,322	(2,286,538)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მუხლები, რომელთა რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში არ შეიძლება:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,269,322	(2,286,538)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „აგროსადაგროსი შპს-ს ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	მნიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	5	4,508,393	2,738,646
სხვა საწარმოო შემოსავლები	5	34,473	42,481
სულ საოპერაციო შემოსავლები		4,542,865	2,781,126
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6(a)	(1,199,685)	(893,794)
პერსონალის დანახარჯი	6(b)	(3,077,727)	(2,163,777)
ფინანსური და სხვა ფინანსური ხარჯები	6(c)	(187,288)	(564,334)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6(d)	(6,217,202)	(4,788,723)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(e)	(2,579,362)	(2,656,774)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(14,061,963)	(11,167,401)
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(9,519,098)	(8,386,275)
მოგება/ზარალი ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	7	-	23,046
ფინანსური შემოსავლები	8	1,185,578	1,855,642
ფინანსური დანახარჯები	9	(9,474,921)	(8,323,591)
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		21,735,117	13,414,256
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	440,000	816,412
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22,355)	(16,028)
-		12,788,419	6,099,737
მოგება დაბეგვრის შედეგად და განსაკუთრებული მომსახურებებიდან		3,269,322	(2,286,538)
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდეგ		3,269,322	(2,286,538)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
მუხლები, რომელთა რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში არ შეიძლება:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		3,269,322	(2,286,538)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერა მომსახურების მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მიყიდვებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,411,722	3,180,097
მოძრავი ქონებებიდან გადხდილი ფულადი სახსრები	(7,423,011)	(8,141,166)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,397,285)	(1,844,732)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,158,660)	(527,444)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები	2,959,410	3,623,701
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(149,387)	(197,497)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,757,210)	(3,907,041)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(16,568,224)	(21,186,656)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(90,411)
სესხების გაცემა	(575,000)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,313,790	27,000
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(15,829,434)	(21,250,066)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(1,262,944)
სესხების აღება	59,605,828	36,175,742
სესხების დაფარვა	(34,932,980)	(5,658,680)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(4,328,588)	(4,153,711)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(22,510)	(20,161)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(48,440)	(50,788)
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	440,000	440,000
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	20,713,311	25,469,457
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(1,843,783)	(194,435)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	282,883	117,915
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	490,662	372,747
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	773,545	490,662

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „ამხმარეობის საფუძვლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31

დეკემბრისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31/12/2022	31/12/2021
მიღებული და დამკვეთისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,411,722	3,180,097
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(7,425,111)	(8,140,186)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,397,285)	(1,844,732)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,158,660)	(527,444)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები	2,959,410	3,623,701
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(149,387)	(197,497)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,757,211)	(3,907,041)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(16,568,224)	(21,186,656)
არაშეზღუდვით გამოყენებული აქტივების შეძენა	-	(38,411)
სესხების გაცემა	(575,000)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	1,313,790	27,000
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(15,829,434)	(21,250,066)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საფინანსო პერიოდის განმავლობაში წაღებული კაპიტალის შემოღობვის გამო	-	(1,262,944)
სესხების აღება	59,605,828	36,175,742
სესხების დაფარვა	(34,932,980)	(5,658,680)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(4,328,588)	(4,153,711)
საფინანსო ვალდებულებების დაფარვა	(22,310)	(20,161)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(48,440)	(50,788)
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	440,000	440,000
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	20,713,311	25,469,457
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(1,843,783)	(194,435)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	282,883	117,915
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	490,662	372,747
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	773,545	490,662

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

**კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,666,017	(29,403,728)	1,499,966	(20,237,745)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(1,461,858)			(1,461,858)
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,286,538)		(2,286,538)
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,204,159	(31,690,266)	1,499,966	(23,986,141)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(104,442)		447,147	342,705
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3,269,322		3,269,322
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,099,717	(28,420,944)	1,947,113	(20,374,115)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი

შპს „აშხასადლორი შატუნი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუნაწილებელი ზარალი	დამატებით მუქანილი კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,666,017	(29,403,728)	1,499,966	(20,237,745)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(1,461,858)			(1,461,858)
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,286,538)		(2,286,538)
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,204,159	(31,690,266)	1,499,966	(23,986,141)
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(104,442)		447,147	342,705
ქონების გადაფასება				-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3,269,322		3,269,322
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,099,717	(28,420,944)	1,947,113	(20,374,115)

დასრულებულია განმარტება და შედარებულია შედარებადობის მიერ 2024 წლის 29 ივლისს.

დირექტორი



შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ა) ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი შედგება შპს „ამბასადორი ბათუმი“-სა (მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-საგან, რომელშიც „მშობელი კომპანია“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ფლობს 100% წილს. 2019 წლის 5 ივლისს შპს „ამბასადორი ბათუმი“-მა შეისყიდა შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ის 80% წილი, ხოლო 2019 წლის 6 სექტემბერს გახდა 100%-იანი წილის მფლობელი.

ჯგუფის შექმნის თარიღია: 2019 წლის 5 ივლისი.

შპს „ამბასადორი ბათუმი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 445515719, არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 12.09.2017 წელს. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, სულიკო ჟღენტის ქუჩა N6.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, რესტორნით მომსახურება. „კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს დამფუძნებლები არიან: 50% წილის მფლობელი ვართან ვართანოვი და 50% წილის მფლობელი ელგუჯა ქებურია, რომლებიც თავის მხრივ არიან „ჯგუფის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები. 2022 წლის 31 დეკემბერს და ასევე ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის დირექტორის პოზიციას იკავებს ლაშა მელიქაძე. 2021 წლის 31 დეკემბერს დირექტორები იყვნენ ელგუჯა ქებურია და მიხეილ ბერულავა.

შვილობილი კომპანიის, შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს ნომრებით და რესტორნით მომსახურება. დირექტორი- ელგუჯა ქებურია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 29 ივლისს.

ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძვლები

a) შესაბამისობა

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში „ფასს“) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ჯგუფის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

b) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში.

c) შეფასებების და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

– დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.

– დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).

– დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის. ჯგუფი აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

– შენიშვნა 25 (ა) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

d) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ამბასადორი ბათუმი“ და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;

იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;

შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;

• კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში
სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები;

საწარმოთა გაერთიანება- აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა. ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისათვის როგორც განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული • იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება). თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში. ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

1. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ,

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

2. კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

3. კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები-შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშვება მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან, გამორიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამორიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას: მიუხედავად იმის, რომ ჯგუფმა 2022 და 2021 წელს მიიღო

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან და მისი მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს, მაგრამ ჯგუფი ამ ეტაპზე აქტიურად ახორციელებს ინვესტიციებს, რომელიც მოიტანს შემოსავალს მომავალში.

- ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი, რაც მიანიშნებს იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, ჯგუფს ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, საფინანსო და არასაფინანსო დაწესებულებების მიერ დაფინანსების გზით, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის.

- 2022 წელს მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი ჯგუფის შემოსავალი 2021 წელთან შედარებით;

- 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხად ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება ჯგუფი ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ჯგუფის მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ („გარკვეული დრო“ დამოკიდებულია ფართის იჯარის ხელშეკრულების ვადებზე) მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

სააღრიცხვო ჯგუფების მიხედვით ცვეთის ნორმა შეადგენს:

ჯგუფის დასახელება	ცვეთის ნორმა/წლები
შენობები	15
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
ოფისის აღჭურვილობა	3
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3
მანქანა-დანადგარები	3

iii. აღიარების შეწყვეტა

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

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

ჯგუფი ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

ჯგუფი შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდე ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის შესაბამისად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც ჯგუფი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც ჯგუფმა შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ჯგუფი ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

f) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. ჯგუფი თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

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

გ) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად ჯგუფი იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი ჯგუფის მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად : მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

ჯგუფის მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

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

iii. საშემოსავლო გადასახადი

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ჯგუფი იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

j) იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დადებისას, ჯგუფი განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

როგორც მოიჯარე

იჯარის კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან ცვლილების დროს, ჯგუფი ანაწილებს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე მათი ფარდობითი ცალკეული ფასების მიხედვით. თუმცა, ქონების იჯარებისთვის ჯგუფმა აირჩია არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და იჯარა და არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთი იჯარის კომპონენტის სახით.

ჯგუფი აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ჯგუფი მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე ფინანსური წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და მათი გარკვეული კორექტირებით, საიჯარო პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს. საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ ჯგუფი შეცვლის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა. როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით ფასდება, ხდება გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ ამ აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. ჯგუფმა აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის. ჯგუფმა აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე. ჯგუფი აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი მის განსჯას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელმწიფოებრივ პირობებზე აფუძნებს, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

კ) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. ჯგუფის ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

l) ხარჯები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

m) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

– საპროცენტო შემოსავალი;

– საპროცენტო ხარჯი;

– უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი

ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის მიხედვით:

– ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან

– ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციამ.

n) ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველმომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეულ გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

– ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში
შესწორებები).

– სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები).

– სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შენიშვნა 5

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	2022	2021
გაწეული სარესტორნო მომსახურება	3,598,779	2,464,493
გაწეული სასტუმრო მომსახურება	909,614	274,152
სულ ჯამი	4,508,393	2,738,646
სხვა საწარმოო შემოსავლები		
იჯარით მიღებული შემოსავალი	21,525	17,288
პროდუქტების რეალიზაცია	12,947	25,192
სულ ჯამი	34,473	42,481

შენიშვნა 6(a)	2022	2021
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	1,199,685	893,794

შენიშვნა 6(b)	2022	2021
პერსონალის ხარჯი		
შრომითი გასამრჯელო	2,963,065	2,163,777
თანამშრომლის სხვა სარგებელი	114,661	
სულ	3,077,727	2,163,777

შენიშვნა 6 (c)	2022	2021
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი		
კომუნალური ხარჯი	835,060	636,523
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	22,055	11,786
ინტერნეტის ხარჯი	22,348	16,025

შენიშვნა 6(d)	2022	2021
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,217,202	4,788,723

შენიშვნა 6(e)	-	-
---------------	---	---

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	23,937	92,888
მარკეტინგის ხარჯი	12,368	195,189
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	25,912	24,804
ავტომანქანის ხარჯი	55,259	62,109
მიღებული მომსახურების ხარჯი	96,253	153,369
საწვავის ხარჯი	78,554	13,412

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ბანკის საკომისიო ხარჯი	81,052	45,563
საპენსიო ხარჯი	51,174	39,865
იჯარის ხარჯი	6,753	7,619
სამეურნეო ხარჯი	277,693	520,349
დაზღვევის ხარჯი	35,140	26,700
საგადასახადო ხარჯი	897,076	815,211
საკონსულტაციო მომსახურება	90,359	189,990
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	26,697	21,141
საეჭვო ვალუების ანარიცხი	167,498	171,890
რემონტის დანახარჯები	254,320	20,882
მცენარეები და მათი მოვლის ხარჯები	13,403	28,888
კომპიუტერის ხარჯი	22,598	17,021
დასუფთავების ხარჯი	45,850	42,108
პერსინალის კვების ხარჯი	-	76,860
სხვა ხარჯი	317,469	90,916
სულ	2,579,362	2,656,774

შენიშვნა 7

მოგება/ზარალი ძირ.საშ. და არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	2022	2021
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	91,500
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება	-	(120,251)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	51,797
სულ ჯამი	-	23,046

შენიშვნა 8

ფინანსური შემოსავლები	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	110,578	185,642
სულ ჯამი	110,578	185,642

შენიშვნა 9

ფინანსური დანახარჯები	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	9,474,921	8,323,591
სულ ჯამი	9,474,921	8,323,591

შენიშვნა 10

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2022	2021
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	11,851
მიღებული თანადაფინანსება	440,000	450,568
ქონების გადასახადის შეღავათი	-	342,575

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სხვა არასაკონსოლიდირებელი შემოსავალი	-	11,418
სულ ჯამი	440,000	816,412

შენიშვნა 11

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული საღარიბოში	50,397	68,665	89,377
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	531,319	140,997	1,641
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	191,828	281,000	281,729
სულ ჯამი	773,545	490,662	372,747

შენიშვნა 12

გადახდილი ავანსები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოძღვრებებზე გადახდილი ავანსები	11,661,276	4,751,585	4,271,923
სულ ჯამი	11,661,276	4,751,585	4,271,923

შენიშვნა 13

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სამშენებლო მასალები	1,468,753	991,273	1,341,844
პროდუქტები რესტორნისთვის	337,731	278,885	34,852
მშენებლობის ინვენტარი	26,885	26,885	27,197
საწვავი	74,866	-	-
სხვა საწარმოო მარაგი	41,820	11,708	6,908
სულ ჯამი	1,950,054	1,308,750	1,410,800

შენიშვნა 14

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები	77,239	143,037	39,073
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(48,952)	(37,871)	(25,200)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,128	7,506	489
სულ ჯამი	30,415	112,672	14,362

ჯგუფის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

შენიშვნა 15

წინასწარ გადახდილი გადასახადები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
წინასწარ გადახდილი გადასახადი ბიუჯეტში	72,388	1,262,307	2,006,100
სულ ჯამი	72,388	1,262,307	2,006,100

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში
შენიშვნა 16. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა-ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,146,850	1,213,207	867,368	5,367,859	59,685,829	1,032,184	4,720,251	524,455	79,558,003
შემოსვლა 2021 წელს	33,081,080	142,787	612,394	2,709,959	18,968,021	357,958	-	-	55,872,199
გასვლა 2021 წელს	-	(19,831)	(6,127)	(155,452)	(33,016,791)	(100,420)	-	-	(33,298,621)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,227,930	1,336,163	1,473,635	7,922,366	45,637,058	1,289,722	4,720,251	524,455	102,131,580
შემოსვლა 2022 წელს	153,489	636,723	268,915	447,767	13,132,341	203,824	-	257,434	15,100,493
გასვლა 2022 წელს	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,381,419	1,972,886	1,742,550	8,370,133	58,769,399	1,493,546	4,720,251	781,889	117,232,073
ცვეთა გაუფასურება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(4,811)	(266,944)	(49,368)	(406,626)	-	(249,387)	-	(435,692)	(1,412,828)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	(1,610,364)	(303,051)	(372,881)	(2,120,061)	-	(257,899)	-	(86,528)	(4,750,785)
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	33,180	-	-	33,180
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,615,176)	(569,995)	(422,249)	(2,526,687)	-	(474,106)	-	(522,220)	(6,130,433)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	(1,963,472)	(371,093)	(487,439)	(3,068,757)	-	(271,926)	-	(16,576)	(6,179,264)
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(3,578,648)	(941,088)	(909,688)	(5,595,444)	-	(746,032)	-	(538,796)	(12,309,696)
წმინდა საბალანსო დირეზულება									
31 დეკემბერი 2020 წელი	6,142,039	946,263	818,001	4,961,233	59,685,829	782,797	4,720,251	88,763	78,145,174
31 დეკემბერი 2021 წელი	37,612,754	766,169	1,051,386	5,395,679	45,637,058	815,616	4,720,251	2,235	96,001,149
31 დეკემბერი 2022 წელი	35,802,771	1,031,798	832,862	2,774,689	58,769,399	747,513	4,720,251	243,093	104,922,377

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 17 არამატერიალური აქტივები

	უფლება	პროგრამა	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291,156	136,265	-
შემოსვლა 2021 წელს	-	4,788	4,788
გასვლა 2021 წელს			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291,156	141,053	432,209
შემოსვლა 2022 წელს	-	-	-
გასვლა 2022 წელს			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291,156	141,053	432,209
ცვეთა გაუფასურება			
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(291,156)	-	(291,156)
დარიცხვა 2021 წლის განმავლობაში	-		
გასვლა 2021 წლის განმავლობაში			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(291,156)	-	(291,156)
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში			
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(291,156)	-	(291,156)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020 წელი	-	136,265	136,265
31 დეკემბერი 2021 წელი	-	141,053	141,053
31 დეკემბერი 2022 წელი		141,053	141,053

ჯგუფი ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივს, პროგრამას, ამიტომ არ არიცხავს ამორტიზაციას.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 18

ინფორმაცია იჯარებზე, რომელშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე:

i) წლის გავლენა

	ფართი
აქტივები გამოყენების უფლებით	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	495,221
შესყიდვები	-
ჩამოწერა	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	495,221
შესყიდვები	
ჩამოწერა	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	495,221
ცვეთა	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(50,246)
ცვეთის დარიცხვა	(37,938)
ჩამოწერა	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(88,184)
ცვეთის დარიცხვა	(37,938)
ჩამოწერა	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(126,122)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	444,975
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	407,037
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	369,099
საიჯარო ვალდებულება	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(426,327)
პროცენტის დარიცხვა	(50,788)
საიჯარო ვალდებულების დამატება	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	20,161
გადახდილი პროცენტი	50,788
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(406,166)
პროცენტის დარიცხვა	(48,440)
საიჯარო ვალდებულების დამატება	
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	22,510
გადახდილი პროცენტი	48,440
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(383,657)

ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

2021-იჯარები ფასს16-ის ფარგლებში	2021
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	50,788
აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა	37,938
2022-იჯარები ფასს16-ის ფარგლებში	2022
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	48,440
აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა	37,938

iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(22,510)	(20,161)
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(48,440)	(50,788)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(70,949)	(70,949)

შენიშვნა 19

გაცემული სესხები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	824,525	-	27,000
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	534,008	2,205,421	2,336,145
სულ ჯამი	1,358,533	2,205,421	2,363,145

ჯგუფის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოდგენილია 25-ე შენიშვნაში.

შენიშვნა 20

გუდვილი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
შეძენისას წარმოქმნილი გუდვილი	2,733,827	2,733,827	2,733,827
სულ ჯამი	2,733,827	2,733,827	2,733,827

შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს მიერ გადახდილი კომპენსაცია შპს „ელიტ სპიი რესორტი“-ის შესყიდვისას შეადგენდა 7,610,690 ლარს. ამ პერიოდისთვის კომპანიის წმინდა აქტივების ღირებულება შეადგენდა 6,096,078 ლარს, არამაკონტროლებელი წილის ღირებულება შეადგენდა 1,219,216 ლარს, რამაც წარმოშვა დადებითი გუდვილი 2,733,827 ლარის ოდენობით.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

შენიშვნა 21

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
კრედიტორული დავალიანება	7,660,807	2,441,377	1,899,874
სულ ჯამი	7,660,807	2,441,377	1,899,874

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

შენიშვნა 22

მიღებული სესხები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
მოკლევადიანი სესხი	51,492,452	82,976,521	22,767,967
გრძელვადიანი სესხი	84,803,317	47,574,491	87,038,761
სულ ჯამი	136,295,768	130,551,011	109,806,728

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის პროცენტიანი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია სესხები, ვალუტის, დაფარვის თარიღებისა და საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

მიღებული სესხები	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
საქართველოს ბანკი	EUR	01/06/2023	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+6%, არანაკლებ 6%	14,462,613	17,541,492	20,123,015
საქართველოს ბანკი	EUR	18/08/2022	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	-	15,825,762	18,187,386
საქართველოს ბანკი	EUR	15/09/2023	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	1,440,285	1,752,021	2,009,891
საქართველოს ბანკი	GEL	28/01/2023	საბაზისო განაკვეთს+4.5%, არანაკლებ 12.5%	4,003,621	4,035,747	4,028,599
საქართველოს ბანკი	EUR	19/11/2020	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	-	-	-

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

საქართველოს ბანკი	EUR	09/11/2023	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	-	14,028,335	13,236,048
საქართველოს ბანკი	EUR	25/01/2024	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	2,877,742	3,490,464	-
საქართველოს ბანკი	EUR	10/05/2024	6 თვიან ლიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	14,384,880	17,484,288	-
საქართველოს ბანკი	EUR	29/08/2024	6 თვიან ეურიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	13,847,966		
საქართველოს ბანკი	EUR	30/08/2032	6 თვიან ეურიბორის განაკვეთს+5.5%, არანაკლებ 5.5%	10,768,802		
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	22/05/2021	8.00%	7,618,076	8,064,117	7,876,376
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	EUR	12/03/2021	4.50%	3,742,894	4,198,437	4,451,204
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	22/01/2021	4.50%	5,167,793	5,470,370	5,343,014
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	05/09/2022	4.50%	15,659,237	16,730,575	16,493,364
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	EUR	30/10/2022	0.00%	11,676,515	13,219,716	14,146,230
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	02/03/2023	7.00%	160,263	173,053	1,516,594
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	15/11/2021	8.00%	2,197,964	2,326,655	2,272,488
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	12/10/2022	4.00%	22,476	23,770	23,195
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	06/09/2023	4.00%	79,457	84,110	82,151
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	GEL	04/06/2026	10.00%	2,539,500	2,257,333	-
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	EUR	06/04/2024	8.00%	258,404	641,696	-
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	05/08/2024	7.00%	1,257,820	3,178,438	-
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	GEL	03/03/2024	10.00%	9,448	8,399	-
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	EUR	20/01/2027	6.00%	7,751,434		
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	04/08/2024	4.00%	2,703,323		
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	06/09/2025	11.00%	12,670,064		
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	25/11/2025	10.00%	981,031		
სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა სესხები	USD	30/07/2021	8.00%	14,161	16,234	17,172
სულ				136,295,768	130,551,011	109,806,728

ჯგუფს აღებული აქვს არაუზრუნველყოფილი სესხები დამფუძნებლებისგან და სხვა არასაფინანსო დაწესებულებებისგან. თავდაპირველი აღიარებისას, ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ ამ

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთები უფრო დაბალი იყო, ვიდრე წარმოშობისას არსებული საბაზრო განაკვეთები და აღიარა ინსტრუმენტები მათი სამართლიანი ღირებულებით, მომავალი საპროცენტო გადახდების და ძირითადი თანხის დაფარვების დისკონტირებით ანალოგიური ინსტრუმენტებისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ეყრდნობა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციას საქართველოში მოქმედი კომპანიებისათვის საპროცენტო განაკვეთების შესახებ. (შენიშვნა 24 (გ))

შენიშვნა 23

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	49,001	7,595	4,136
სულ ჯამი	49,001	7,595	4,136

24. კაპიტალი

ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას და მესაკუთრის მიერ შემდგომში მიღებულ გადაწყვეტილებებს კაპიტალის გაზრდის შესახებ.

ბ) დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 28,420,944 ლარი, რომელიც მოიცავს მიმდინარე წლის შედეგსაც, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 31,690,266 ლარი და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 29,403,728 ლარი.

გ) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებითი გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს მეწილეების მიერ ჯგუფისთვის მიცემულ სარგებელს, როდესაც ისინი მოქმედებენ როგორც მფლობელები. იგი წარმოადგენს მთლიან ფულად ან არაფულად კონტრიბუციას განხორციელებულს მფლობელებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელიც არ არის რეგისტრირებული როგორც ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ზრდა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი აფასებს მფლობელისგან მიღებულ სესხებს სამართლიანი ღირებულებით, განსხვავება ნომინალურ თანხასა და შეფასებულ რეალურ ღირებულებას შორის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი.

25. სამართლიანი ღირებულებები და რისკების მართვა

ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ბ) ფინანსური რისკის მართვა

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) *რისკის მართვის სისტემა*

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. ჯგუფი ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) *საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება ჯგუფის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან და სესხებთან, სასესხო მოთხოვნებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარების მოკლე ვადიანობას. ჯგუფი მიიჩნევს რომ მის საბანკო ნაშთებს და ვადიან ანაზღაურებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგების მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველოს წამყვან ბანკებში, რეიტინგის (Fitch) მიხედვით, დეფოლტის მოკლევადიანი B შეფასებით. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეასრულებს მიერ ნაკისრ ვალდებულებას და, შესაბამისად, მიიჩნევს, რომ ჯგუფი მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას, კერძოდ, აფასებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს. ამისათვის სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარმოდგენილი ანარიცხის მატრიცის მიხედვით.

ლარი		ბრუტო	ანარიცხი	ბრუტო	ანარიცხი	ბრუტო
დებიტორული	ზარალის					31/12/202
დავალიანების ვადიანობა	განაკვეთი	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	0
მიმდინარე	0%	24,987	-	82,099	-	5,977
0-30 დღე	0%	-	-	-	-	-
31-60 დღე	0%	2,200	-	1,700	-	5,275
61-90 დღე	50%	2,200	(1,100)	1,700	(850)	1,000
> 90 დღე	100%	64,473	(64,473)	57,538	(37,021)	26,821
		93,860	(65,573)	143,037	(37,871)	39,073

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

	2022	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	37,871	25,200	14,500
გაუფასურების დარიცხვა/(აღდგენა) წლის განმავლობაში	27,702	12,671	10,700
ნაშთი წლის ბოლოს	65,573	37,871	25,200

გაცემული სესხები

ჯგუფის პოლიტიკაა გასცეს სესხები მის დაკავშირებულ და არადაკავშირებულ მხარეებზე. ჯგუფი არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სესხებთან მიმართებაში. ჯგუფი არ მიიჩნევს, რომ კონტრაქტები ვერ შეასრულებენ მათ მიერ ნაკისრ ვალდებულებებს.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა სესხების გაუფასურება თითოეული იურიდიული პირის ინდივიდუალური მახასიათებლების მიხედვით. თითოეულ კომპანიას საკუთარი დეფოლტის ალბათობა აქვს მის ფინანსური მდგომარეობისა და მომავალში განსახორციელებელი გადახდების მოლოდინების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი გამოითვლება თითოეული კონტრაქტისთვის, კონტრაქტების ვადაგადაცილების სტატუსის, გარე საკრედიტო რეიტინგის, მიმდინარე პირობების მიხედვით და კომპანიის ხედვის მიხედვით თუ როგორი იქნება ეკონომიკური პირობები სასესხო მოთხოვნების მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში და მათი დაფარვის გზების შესახებ.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ სიტუაციაში, არასაჭირო დანაკარგების ან ჯგუფის რეპუტაციაზე ზიანის მიყენების გარეშე.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია კონსოლიდირებული ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

31/12/2022	საბალანსო დირებულებ ა	საკონტრაქ ტო ფულადი ნაკადები სულ	1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
მიღებული სესხები	136,295,768	155,470,832	76,323,571	71,151,018	7,996,243
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,660,808	7,660,808	7,660,808	-	-
საიჯარო ვალდებულები	358,523	714,317	70,949	268,367	375,000
	144,315,099	163,845,957	84,055,328	71,419,386	8,371,243

31/12/2021	საბალანსო დირებულებ ა	საკონტრაქ ტო ფულადი ნაკადები სულ	1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
მიღებული სესხები	130,551,011	141,728,176	86,953,588	54,774,588	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,441,377	2,441,377	2,441,377	-	-
საიჯარო ვალდებულები	406,166	785,266	70,949	283,797	430,520
	133,398,555	144,954,819	89,465,914	55,058,385	430,520

31/12/2020	საბალანსო დირებულებ ა	საკონტრაქ ტო ფულადი ნაკადები სულ	1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
მიღებული სესხები	109,806,728	125,271,140	25,930,457	99,340,684	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,899,874	1,899,874	1,899,874	-	-
საიჯარო ვალდებულები	426,327	856,215	70,949	283,797	501,469

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

112,132,929	128,027,229	27,901,280	99,624,480	501,469
-------------	-------------	------------	------------	---------

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატულობის სამართავად.

(v) სავალუტო რისკი

ჯგუფის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას შორის. ჯგუფს აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან.

ჯგუფის უცხოური ვალუტის რისკი არის შემდეგნაირად გამოხატული ეროვნულ ვალუტაში:

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/2020	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება მიღებული სესხები	(7,092,021)	(2,973)	(1,094,115)	-	(1,727,969)	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი	(48,531,664)	(81,211,535)	(36,067,320)	(88,182,212)	(33,624,354)	(72,153,775)
	71,352	120,476	56	280,944	33	281,647

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში
გაცემული
სესხები

სესხები	-	759,521	-	2,202,735	-	2,335,351
წმინდა						
განფენილობა	(55,552,334)	(80,334,511)	(37,161,379)	(85,698,533)	(35,352,290)	(69,536,777)

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

	საშუალო კურსი			ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის		
	2022	2021	2020	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	3.1097	2.7020	3.0976	3.2766
ევრო	3.0792	3.8140	3.5519	2.8844	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	5,555,233	-5,555,233
31 დეკემბერი 2022		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	8,033,451	-8,033,451
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	3,716,138	-3,716,138
31 დეკემბერი 2021		
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	8,569,853	-8,569,853

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	3,535,229	-3,535,229
--------------------------------	-----------	------------

31 დეკემბერი 2020

ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	6,953,678	-6,953,678
--------------------------	-----------	------------

(vi) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე ჯგუფისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის ჯგუფის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	საბალანსო ღირებულება		
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფინანსური ვალდებულებები	(136,295,768)	(130,551,011)	(109,806,728)
საიჯარო ვალდებულებები	(383,657)	(406,166)	(426,327)
გაცემული სესხები	1,358,533	2,205,421	2,363,145
	(135,320,892)	(128,751,756)	(107,869,910)

ჯგუფი ფიქსირებულ განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

26. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

27. დაკავშირებული მხარეები.

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

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

(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.

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
პროდუქტის შესყიდვა 2022 წლის განმავლობაში			(11,540)
გაცემული სესხი 2022 წლის განმავლობაში			(575,000)
აღებული სესხი 2022 წლის განმავლობაში	976,212		14,084,700
აღებული სესხის დაფარვა 2022 წლის განმავლობაში	(2,209,780)		(1,185,733)
გადახდილი ხელფასი 2022 წლის განმავლობაში	(44,643)	(73,208)	
იჯარით მიღებული შემოსავალი 2022 წლის განმავლობაში			20,400
მიღებული სესხის ნაშთი 31.12.2022	(39,841,233)		(12,749,521)
გაცემული სესხის ნაშთი 31.12.2022			575,000
პროდუქტის რეალიზაცია 2022 წლის განმავლობაში			14,560

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში:

ფინანსური ანგარიშგების არე	დამფუძნებელი	უმაღლესი ხელმძღვანელები	სხვაგვარად დაკავშირებული მხარე
პროდუქტის შესყიდვა 2021 წლის განმავლობაში			(44,560)
აღებული სესხი 2021 წლის განმავლობაში	6,734,651		
აღებული სესხის დაფარვა 2021 წლის განმავლობაში	(478,329)		
გადახდილი ხელფასი 2021 წლის განმავლობაში	(76,531)	(76,531)	
იჯარით მიღებული შემოსავალი 2021 წლის განმავლობაში			20,400
მიღებული სესხის ნაშთი 31.12.2021	(44,366,417)		(84,110)
გაცემული სესხის ნაშთი 31.12.2021			27,000
გაწეული მომსახურება 2021 წლის განმავლობაში			61,785

შპს „ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღისთვის, შემდგომი მოვლენები განვითარდა:

- კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 2,200,283 ლარით;
- კომპანიამ აიღო 133,607,579 ლარის სესხები და დაფარა 73,095,180 ლარის სესხები და პროცენტის ხარჯი;
- გასცა დაკავშირებულ მხარეებზე 5,895,721 ლარის სესხები და დაუბრუნეს 157,000 ლარი.

დირექტორი:

შპს „მებასადლოზო შატოუსი ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

2022 წლის 31 დეკემბრიდან ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღისთვის, შემდგომი მოვლენები განვითარდა:

- კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 2,200,283 ლარით;
- კომპანიამ აიღო 133,607,579 ლარის სესხები და დაფარა 73,095,180 ლარის სესხები და პროცენტის ხარჯი;
- გასცა დაკავშირებულ მხარეებზე 5,895,721 ლარის სესხები და დაუბრუნეს 157,000 ლარი.

დირექტორი:



2022 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი
ს/კ 445515719

29 ივლისი 2024 წელი

დირექტორი

ლაშა მელიქაძე

ხელმოწერა

2022 წლის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი
ს/კ 445515719

29 ივლისი 2024 წელი

დირექტორი

ლამა მელიქაძე

ხელმოწერა



სარჩევი

დირექტორის მიმართვა	3
ჯგუფის ისტორია და საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
მისია და სტრატეგია	4
სტრატეგიული მიმართულებები	4
ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა	5
თანამშრომლები ორგანიზაციაში გადანაწილებულები არიან სხვადასხვა დეპარტამენტში: ქვემოთ მოცემულია ორგანიზაციის სტრუქტურა.	5
შვილობილი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა	5
სვოტ ანალიზი.....	6
განვითარება და მიზნები	6
ჯგუფის შიდა პოლიტიკა.....	7
ჯგუფში პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხიმგებლობის ზომები	7
ჯგუფის უსაფრთხოება.....	8
ფინანსური მაჩვენებლები.....	9

დირექტორის მიმართვა



დროსთან ერთად სამყარო სწრაფად იცვლება, ჩვენი მიზანია, რომ მოწინავე პოზიცია გვეჭიროს ბაზარზე. ამიტომ უმნიშვნელოვანესია, ფეხი ავუწყოთ და ვპასუხობდეთ ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ თუ საბაზრო გამოწვევებს.

ჩვენთვის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენი მომხმარებლებია, რასაც გამოვხატავთ არა მხოლოდ მათდამი კეთილგანწყობით, არამედ სერვისის მუდმივი განახლებითა და ხარისხით.

ჩვენთვის მთავარი პრიორიტეტი ჩვენი მომხმარებლებია, რასაც გამოვხატავთ არა მხოლოდ მათდამი კეთილგანწყობით, არამედ სერვისის მუდმივი განახლებითა და ხარისხით. კურორტ გოდერძიზე ჩამოსულ სტუმრებს შეუძლიათ დრო მრავალფეროვნად გაატარონ, სასტუმროს წინ არის სხვადასხვა სირთულის სათხილამურო ტრასა, ეწყობა მოყვარულ მოთხილამურეთა ტურნირი, ასევე ეწყობა ბურანების ტური თოვლით დაფარულ ტყესა და მთებში. უშუალოდ ამბასადორი გოდერძი-ს სასტუმრო 5 ვარსკვლავიანია, მორგებულია სტუმრების სრულ კომფორტზე, დახურული შიდა აუზი, საუნა, სპა პროცედურები სტუმარს აძლევს საშუალებას მაქსიმალურად განიტვირთოს.

2022 წელს მოვახერხეთ ბოლო წლების დადებითი ტენდენციის შენარჩუნება. გვაქვს სტრატეგია წინსვლისა და განვითარების, რომელმაც უფრო მეტ წარმატებამდე უნდა მიგვიყვანოს. ჩვენი მიზანია, ვაქციოთ მომსახურების მაღალი სტანდარტი ჩვენს უმთავრეს პრიორიტეტად. მთელ ჩვენს მრავალწლიან გამოცდილებასა და პროფესიონალიზმს მივმართავთ იმისაკენ, რომ გაწეული მომსახურება უკეთ მოვარგოთ მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და საჭიროებებს.

ჩვენ მიერ მიღებული მმართველობითი გადაწყვეტილებების მაღალი სტანდარტით შესრულება კარგად მართულ ორგანიზაციას ნიშნავს. ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია, შევინარჩუნოთ არსებული მმართველობითი პრაქტიკა, რაც აუცილებელია ჩვენი შესაძლებლობების უფრო მეტად გაზრდისა და ბიზნესის გრძელვადიანი მდგრადობისათვის.

ჩვენი წარმატება, რა თქმა უნდა, ემყარება თანამშრომლების პროფესიონალიზმს. ჩვენი თანამშრომლები ყოველდღიურად თავდაუზოგავად მუშაობენ იმისთვის, რათა გაამართლონ მომხმარებელთა მოლოდინები და გახადონ ჯგუფი გამორჩეული. მინდა, განსაკუთრებული მადლობა გადავუხადო მათ პროფესიონალურად შესრულებული სამუშაოებისთვის. გვჯერა, რომ მათთან ერთად განვაგრძობთ წარმატებული მომავლის შენებას ჩვენი ჯგუფისთვის.

ჯგუფის ისტორია და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ამბასადორი ბათუმი“, ს/კ 445515719 დაარსდა 2017 წელს. დაარსების დღიდან დღემდე სამეწარმეო რეესტრში გაიარა ცვლილების რამდენიმე ეტაპი. კომპანია მდებარეობს ქალაქ ბათუმში, ინდუსტრიულ ზონაში.

შპს „ამბასადორი ბათუმი“ ყავს შვილობილი კომპანია შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს (ს/კ-448050698). შვილობილი „კომპანიის“ მიერ ხდება სასტუმრო „ამბასადორი გოდერძი“-ს მართვა.

ჯგუფი შედგება შპს „ამბასადორი ბათუმი“-სა და შპს „ელიტ სქიი რესორტისგან“. ჯგუფის შექმნის **თარიღია 2019 წლის 5 ივლისი**.

2017 წლიდან ჯგუფი კონცენტრირებულია ორი ძირითადი მიმართულებაზე:

- რესტორანი;
- სასტუმრო.

ზომით აღნიშნულ ორ მიმართულებასთან ერთად, ჯგუფი მომავალში გეგმავს, აპარტამენტების სტილის სამშენებლო პროექტების განხორციელებას და კიდევ რამდენიმე აქტივობას, რომელიც ამ ეტაპზე განხილვის პროცესშია.

ჯგუფი საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს მომხმარებელთა უკმაყოფილების დონე, „ჯგუფს“ შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოს დაზიანების მინიმუმამდე დაყვანას, იქნება ეს საკვების ნარჩენები, გამოყენებული ზეთი თუ ა.შ.. ჩვენ ვთანამშრომლობთ სხვადასხვა ტურისტულ სააგენტოებთან და მხედველობაში ვიღებთ მათ მოთხოვნებსა და ცოდნას გადაწყვეტილებების მიღებისას.

მისია და სტრატეგია

მისია:

ჩვენი მისიაა მაღალი ხარისხის პროდუქტის შეთავაზება მომხმარებლებისთვის და სერვისის მუდმივი გაუმჯობესება. შესაბამისად, გვყავდეს კმაყოფილი მომხმარებლები.

ამბიცი:

ჩვენ ყველაზე უკეთ გვესმის ჩვენი მომხმარებლების, ვხედავთ მათ საჭიროებებს და ვცდილობთ, მათ გაუჩნდეთ ჩვენთან კვლავ დაბრუნების სურვილი;

სტრატეგია:

ჩვენ ვავითარებთ გრძელვადიან და კეთილგანწყობილ ურთიერთობას მომხმარებლებთან, „ჯგუფის“ სტრატეგია ეფუძნება ოთხ პრინციპს: მომხმარებელი, თანამშრომელი, ინოვაცია, ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება.

სტრატეგიული მიმართულებები

თანამშრომელი:

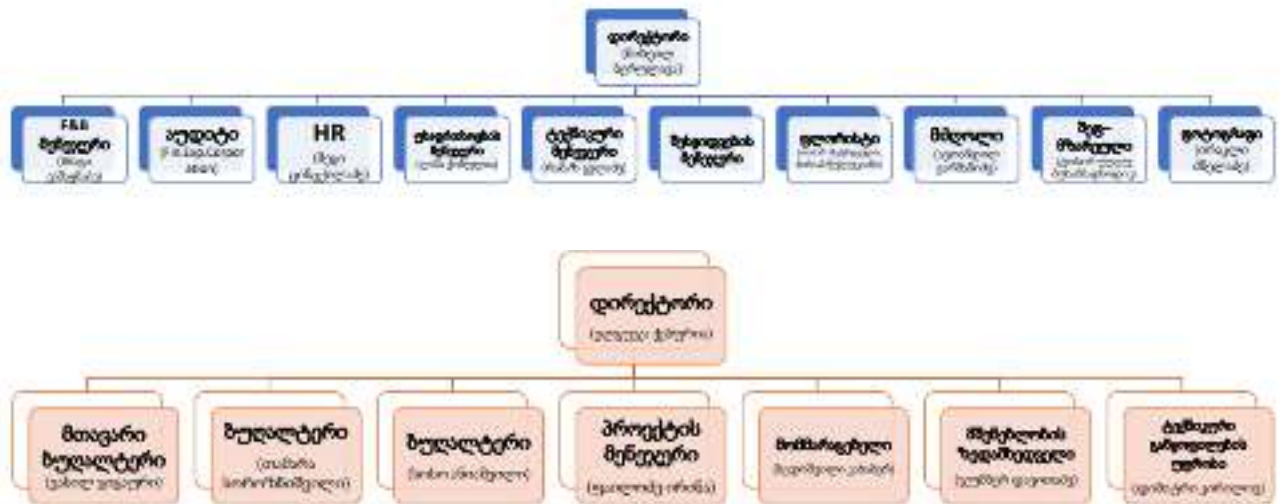
სტაბილურობა და მუდმივი შესაძლებლობა პროფესიული ზრდისთვის.

მომხმარებელი:

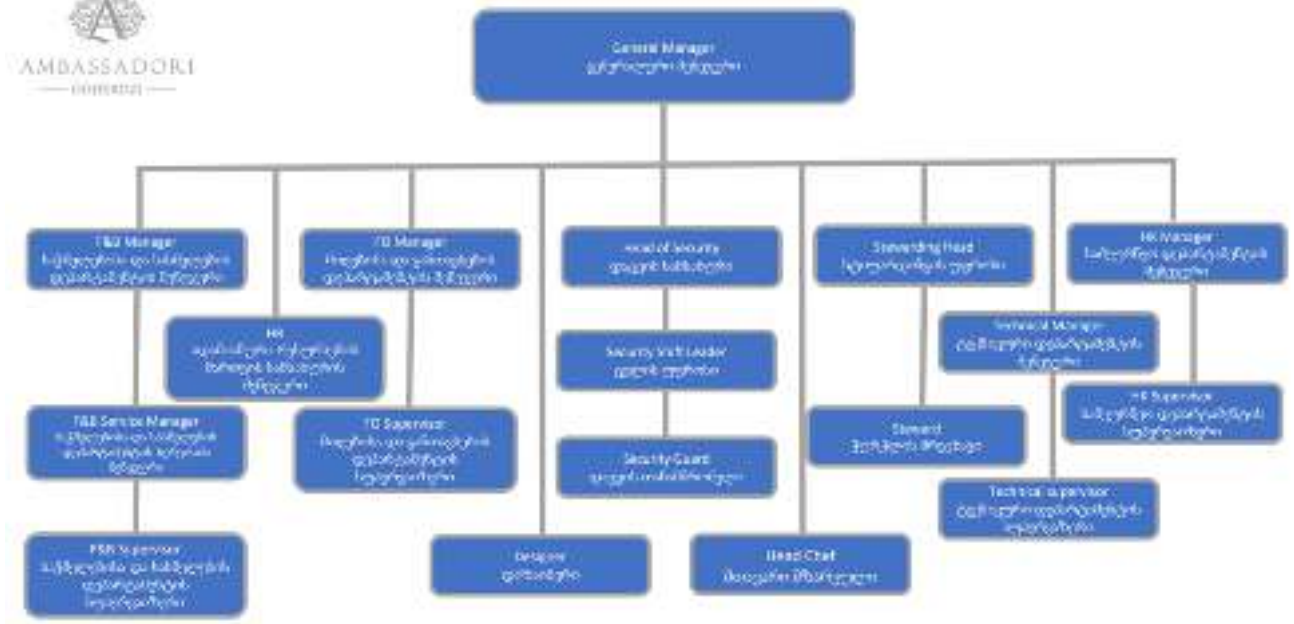
მომხმარებლის კმაყოფილება, პასუხი ახალ მოთხოვნილებებსა და გამოწვევებზე;

სტრატეგიული პარტნიორობის გაძლიერება ცვალებად ბაზარზე.

თანამშრომლები ორგანიზაციაში გადანაწილებულები არიან სხვადასხვა დეპარტამენტში: ქვემოთ მოცემულია ორგანიზაციის სტრუქტურა.



შპს „ამბასადორი ბათუმი“-ს შვილობილი კომპანიის შპს „ელიტ სქიი რესორტი“-ს მომსახურებისა და პროცესების მართვის, ორგანიზაციული, „უშიშროებისა“ და „სამეურნეო“ სამსახურების სტრუქტურები მოცემულია წინამდებარე გრაფიკებში, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახერხებს ეფექტიანად ფუნქციონირებას:



სვოტ ანალიზი

ჯგუფი ყოველწლიურად აფასებს მის საქმიანობას. თუ რა მიღწევები აქვს, როგორ იყენებს შესაძლებლობებს. რა გამოწვევების წინაშე დგას. ქვემოთ ჩამოთვლილია შესაძლებლობები და საფრთხეები, ასევე ძლიერი და სუსტი მხარეები, რომლებიც 2022 წლის ბაზრის კვლევამ აჩვენა:

ძლიერი მხარეები	შესაძლებლობები
◇ კმაყოფილი მომხმარებელი;	◇ მომხმარებელთა რაოდენობის ზრდა
◇ კმაყოფილი თანამშრომლები	◇ ახალი ტექნოლოგიები
ღინოვაციების მუდმივი დანერგვა	◇ მუდმივი სწრაფვა განვითარებისათვის
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
◇ მგრძნობიარე ეკონომიურ გარემოზე	◇ კონკურენტული გარემო

განვითარება და მიზნები

ჩვენ მკაფიოდ გვაქვს განსაზღვრული ჯგუფის მიზნები და დიდი ენთუზიაზმით ვცდილობთ მათ განხორციელებას.

ერთ-ერთი ძირითადი მიზანი არსებული შემოსავლის გაუმჯობესებაა. ვინაიდან და რადგანაც ჩვენი შემოსავლის წყარო არსებული მომხმარებლებია, ჩვენი მთავარი მიზანია არ ჩამოვრჩეთ მიმდინარე ტენდენციებს, ინოვაციის დანერგვაში ვიყოთ ერთ-ერთი პირველები. განვითარების ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია ძლიერი პრომოუშენი, რომელსაც ჯგუფი

თავისი მარკეტინგული ჯგუფის დახმარებით ახორციელებს. ახალი კლიენტების მოსაზიდად რეგულარულად ტარდება ანალიზი არსებული კლიენტების კმაყოფილების მაჩვენებლის გასაზომად, ხოლო კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნების მიზნით ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს ბიზნესის ყველა ასპექტის გაუმჯობესებაზე.

ჯგუფის მენეჯმენტის ძირითადი პრინციპია პატიოსნება, საიმედოობა და ლოიალურობის პოლიტიკა კლიენტებისადმი. ჩვენ ასევე ვიღებთ პასუხისმგებლობას ყველა ჩვენს გადადგმულ ნაბიჯზე. ასევე, ჩვენი მიზანია, შევთავაზოთ საზოგადოებას დასაქმების ხარისხიანი და სტაბილური სისტემა. მნიშვნელოვანია, რომ ჩვენი თანამშრომლები მომავალშიც ხედავდნენ საკუთარ თავს ჩვენს ჯგუფში და ჰქონდეთ კარიერული განვითარების შესაძლებლობა.

ჩვენ მუდმივად ვიმყარებთ ცოდნასა და უნარებს უკეთესი პროდუქტის დამომსახურების სერვისის შესაქმნელად და იმისათვის, რომ შევინარჩუნოთ ლიდერობა ბაზარზე.

ჯგუფის შიდა პოლიტიკა

ჯგუფის ბიზნესი ხასიათდება გარკვეული სპეციფიკით და მას არეგულირებს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობა. მმართველი მენეჯმენტი კარგად იცნობს იმ საკანონმდებლო ბაზას, რომლის მოთხოვნების დაცვა არის ჯგუფის პრიორიტეტი. ზემოხსენებული მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ჯგუფს შემუშავებული აქვს თავისი შიდა პოლიტიკა.

ჯგუფში პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები

ჯგუფში მოქმედებს კადრების შერჩევის სისტემა, რომლის მიხედვითაც თანამშრომლების აყვანის პროცესი ეტაპებადაა დაყოფილი. ვაკანსიის გამოცხადების შემდეგ CV-ის საფუძველზე ხდება კანდიდატების შერჩევა გასაუბრებისა და ტესტირებისთვის. გასაუბრების საფუძველზე კანდიდატი ინიშნება შესაბამის პოზიციაზე გამოსაცდელი ვადით არაუმეტეს 6 თვის ვადით. გამოსაცდელი ვადა ანაზღაურებადია. თანამშრომლის სამსახურში აყვანა ხდება შრომითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომლითაც განსაზღვრულია დასაქმებულის თანამდებობა, შრომითი ფუნქცია, უფლება- მოვალეობები, სამუშაოდან გათავისუფლების წესი, შვებულება, შრომითი ანაზღაურების ოდენობა და ყველა სხვა პირობა, რომელიც მიიღწევა მხარეთა მოლაპარაკების საფუძველზე.

თანამშრომელს მოეთხოვება იყოს პატიოსანი, ობიექტური, ყურადღებიანი, თავაზიანი და გულისხმიერი, როგორც მომხმარებლების, ასევე კოლეგების მიმართ. ის ვალდებულია აიცილოს კონფლიქტური სიტუაციები და არ დაუშვას ფაქტის განზრახ დამახინჯება და არაპროფესიონალური მოქმედება.

მათ ეკრძალებათ სამსახურში გამოცხადება არაფხიზელ მდგომარეობაში, ამასთანავე ალკოჰოლის და ნარკოტიკული ნივთიერებების მიღება სამუშაო საათებში. თანამშრომელთა შორის სამუშაო ადგილზე აკრძალულია ურთიერთობები, რომლებიც სცილდება სამსახურებრივ ურთიერთობას და ეთიკის ფარგლებს.

დისციპლინური გადაცდომის შემთხვევაში ჯგუფის თანამშრომლების მიმართ უფლებამოსილ პირს შეუძლია გამოიყენოს შემდეგი ზომები:

1. საყვედური
2. სასტიკი საყვედური

3. ფინანსური სანქციები;
 4. ხელშეკრულების მოშლა და სამსახურიდან გათავისუფლება;
- ყველა ზემოაღნიშნული დისციპლინური პასუხისმგებლობის გამოყენება დასაბუთებული უნდა იყოს წერილობით.
- ყველა ეს და სხვა დეტალები კომპანიებს გაწერილი აქვს თავის შიდა განაწესში, რომელიც სრულად შეესაბამება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ შრომით კოდექსს.

ჯგუფის უსაფრთხოება

ჯგუფის ადმინისტრაცია ზრუნავს როგორც ვიზიტორების, ასევე თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და უზრუნველყოფს საზოგადოებრივ წესრიგს. პიროვნება, რომელიც კომპლექსში რაიმე ფორმით დაარღვევს საზოგადოებრივ წესრიგს ან/და საფრთხეს შეუქმნის მოქალაქეთა/თანამშრომელთა უსაფრთხოებას, დაუყოვნებლივ გამეკეპულ იქნება ტერიტორიიდან. ქმედების კანონსაწინააღმდეგო ხასიათის შემთხვევაში, განხორციელდება შესაბამისი რეაგირება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს შესასვლელში მოწყობილია მიმღები, სადაც ვიზიტორი ვალდებულია ჯგუფის თანამშრომლებს წარუდგინოს პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა ან მოქალაქის პასპორტი, რათა მოხდეს მისი იდენტიფიცირება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. ამასთან, ადმინისტრაცია ითხოვს უფლებას საწარმოს ტერიტორიაზე არ დაუშვას რომელიმე კონკრეტული პიროვნება.

ჯგუფის ენერგოსისტემა უზრუნველყოფილია მუდმივი დენის წყაროთი. გარე პერიმეტრზე, შესასვლელში, დამონტაჟებულია ვიდეოსათვალითვალო სისტემა და მიმდინარეობს ვიდეოჩაწერა. ჩანაწერები ინახება კომპიუტერულ ბაზებში.

ჯგუფმა შეიმუშავა საგანგებო მზადყოფნის დეტალური გეგმა, რათა დავიცვათ ჩვენი თანამშრომლები სხვადასხვა საგანგებო სიტუაციის დროს. ჯგუფს ასევე დანერგილი აქვს დაცვის განსაკუთრებული სისტემა, რაც ხელს უშლის სხვადასხვა სახის დარღვევას და გამორიცხავს თაღლითობის რისკს.

ჯგუფის თანამშრომელთა და ვიზიტორთა ჯამრთელობის დაცვისა და შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით გატარებული ღონისძიებები და ყოველდღიური მონიტორინგი ეფექტურია ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციის მიზნით.

ჯგუფის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების განსახორციელებლად, ჯგუფის დირექტორების ბრძანებით, საქართველოს შრომის უსაფრთხოების კანონის მე-6 პუნქტის მოთხოვნის საფუძველზე დაინიშნულია შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომელთაც გავლილი აქვს უსაფრთხოების მართვის კურსის აკრედიტებული პროგრამა და აღებული აქვთ საერთაშორისო სერთიფიკატი.

მათ ძირითად მოვალეობებს შეადგენს:

- განახორციელოს კომპანიებისთვის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების პოლიტიკის განსაზღვრა;
- პერსონალისთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს ორგანიზება;
- პერსონალის შრომის უსაფრთხოების კულტურის ამაღლება;
- ინციდენტების და უბედური შემთხვევების პრევენციისათვის შესაბამისი ღონისძიებების დაგეგმვა და გატარება;
- სამუშაოს უსაფრთხოდ შესრულების პროცედურების, ნორმების და დოკუმენტაციის შემუშავება და დანერგვა;
- სამუშაო ობიექტების მონიტორინგის განხორციელება.

ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი შემოსავალს იღებს სარესტორნო და სასტუმრო მომსახურებით. ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია ასახულია შემდეგ დიაგრამებში:

