

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები.....	20
6. გუდვილი	21
7. შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან.....	21
8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	21
9. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა.....	21
10. იჯარები.....	22
11. ძირითადი საშუალებები.....	23
12. გაცემული სესხები.....	25
13. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	25
14. მარაგები	25
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
16. მიღებული სესხები.....	26
17. პირობითი ვალდებულებები.....	27
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	28
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	28

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება 34

1. დირექტორის მიმართვა	35
2. ძირითადი საქმიანობის მიმოხილვა.....	335
3. განვითარების გეგმები.....	37
4. ჯგუფის/კომპანიის შიდა პოლიტიკა	38
5. ჯგუფში პერსონალის შერჩევა, ვალდებულებები და დისციპლინური პასუხისმგებლობის ზომები	38
6. ჯგუფის/კომპანიის უსაფრთხოება	38
7. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	39
8. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	39
9. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	39
10. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	39
11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**ამბასადორი ბათუმი ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს****აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე****პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბასადორი ბათუმის“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით გაანპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის/კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული იყო 6,760,348 და 1,950,053 ლარის ღირებულებებით, ხოლო ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 5,617,614 და 710,196 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხვ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

ხელმძღვანელობა არ ახდენს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას, შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადგენად, სწორად არის თუ არა გუდვილი აღრიცხული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



თენგიზ ჩოგოვაძე (რეესტრში რეგისტრაციის № SARAS-A-322083)

შპს „ფინსეტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 იანვარი, 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბასადორი ბათუმის“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის/კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული იყო 6,760,348 და 1,950,053 ლარის ღირებულებებით, ხოლო ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 5,617,614 და 710,196 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

ხელმძღვანელობა არ ახდენს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას, შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადაგენად, სწორად არის თუ არა გუდვილი აღრიცხული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

თენგიზ ჩოგოვაძე (რეესტრში რეგისტრაციის № SARAS-A-322083)

შპს „ფინსეტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 იანვარი, 2025

ამბასადორი ბათუმი უკუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

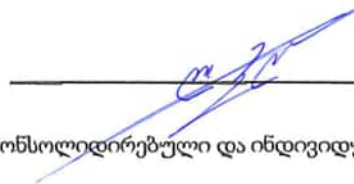
(ლარში)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022* გადაანგარიშებული	2023	2022* გადაანგარიშებული
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	4,700,008	4,508,393	2,319,784	2,890,490
სხვა საწარმოო შემოსავლები	22,373	34,472	22,373	21,525
სულ საოპერაციო შემოსავალი	4,722,381	4,542,865	2,342,157	2,912,015
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(1,251,659)	(1,199,685)	(727,747)	(827,037)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,072,856)	(2,579,362)	(1,150,976)	(1,275,037)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	(939,413)	(987,989)	(170,964)	(269,622)
პერსონალის დანახარჯი	(3,032,595)	(3,077,727)	(1,620,562)	(1,765,368)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,249,142)	(6,217,202)	(1,578,811)	(1,258,680)
საოპერაციო მოგება	(8,823,284)	(9,519,100)	(2,906,903)	(2,483,729)
ფინანსური შემოსავლები	260,593	110,580	260,593	110,578
ფინანსური დანახარჯები	(11,320,103)	(9,678,222)	(11,320,103)	(9,678,222)
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკუთრო სხვაობიდან	(3,960,972)	22,621,363	(3,960,520)	22,616,856
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(995,415)	417,646	(1,023,383)	417,646
მოგება დაბეგვრამდე	(24,839,181)	3,952,267	(18,950,316)	10,983,129
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული (ხარჯი)/შემოსავალი	(24,839,181)	3,952,267	(18,950,316)	10,983,129

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ლაშა მელიქაძე

11-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022* გადაანგარიშებული	2023	2022* გადაანგარიშებული
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	4,700,008	4,508,393	2,319,784	2,890,490
სხვა საწარმოო შემოსავლები	22,373	34,472	22,373	21,525
სულ საოპერაციო შემოსავალი	4,722,381	4,542,865	2,342,157	2,912,015
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(1,251,659)	(1,199,685)	(727,747)	(827,037)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2,072,856)	(2,579,362)	(1,150,976)	(1,275,037)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	(939,413)	(987,989)	(170,964)	(269,622)
პერსონალის დანახარჯი	(3,032,595)	(3,077,727)	(1,620,562)	(1,765,368)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,249,142)	(6,217,202)	(1,578,811)	(1,258,680)
საოპერაციო მოგება	(8,823,284)	(9,519,100)	(2,906,903)	(2,483,729)
ფინანსური შემოსავლები	260,593	110,580	260,593	110,578
ფინანსური დანახარჯები	(11,320,103)	(9,678,222)	(11,320,103)	(9,678,222)
წმინდა ზარალი/შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	(3,960,972)	22,621,363	(3,960,520)	22,616,856
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(995,415)	417,646	(1,023,383)	417,646
მოგება დაბეგვრამდე	(24,839,181)	3,952,267	(18,950,316)	10,983,129
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული (ხარჯი)/შემოსავალი	(24,839,181)	3,952,267	(18,950,316)	10,983,129

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ლაშა მელიქაძე

11-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022*	31.12.2023	31.12.2022*
			გადაანგარიშებული		გადაანგარიშებული
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	104,827,801	104,922,377	75,274,839	70,885,713
აქტივების გამოყენების უფლება	10	331,252	369,099	331,252	369,099
გაცივული სესხი, გრძელვადიანი	12	2,577,130	596,008	2,577,130	596,008
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	13	-	-	56,012,400	55,082,400
არამატერიალური აქტივები		141,053	141,053	11,354	11,354
გულდვილი	6	2,733,827	2,733,827	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		110,611,063	108,762,364	134,206,975	126,944,574
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	14	6,760,348	1,950,053	5,617,614	710,196
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		36,341	30,415	35,680	28,985
გაცივული სესხი, მოკლევადიანი	12		762,525	-	762,525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		379,724	72,388	231,967	-
გადახდილი ავანსები		10,305,884	11,661,276	9,888,700	11,299,888
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15	606,074	773,545	502,162	700,908
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	2,551	-	2,551
სულ მიმდინარე აქტივები		18,088,371	15,252,753	16,276,123	13,505,053
აქტივები სულ		128,699,434	124,015,117	150,483,098	140,449,627
საწესდებო კაპიტალი და ვალდებულებები					
საწესდებო კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		10,247,113	8,046,830	12,625,648	10,425,365
დაგროვილი ზარალი		(47,898,228)	(23,059,047)	(27,863,473)	(8,913,157)
კაპიტალი სულ		(37,651,115)	(15,012,217)	(15,237,825)	1,512,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხი	16	71,159,189	65,816,855	71,159,189	65,816,855
საიჯარო ვალდებულება	10	328,684	358,523	328,684	358,523
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		71,487,873	66,175,378	71,487,873	66,175,378
მიმდინარე ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	16	91,530,185	65,117,015	91,516,024	65,102,854
საიჯარო ვალდებულება	10	53,407	25,134	53,407	25,134
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	-	385,162
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,279,084	7,660,806	2,663,619	7,244,560
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	49,001	-	4,331
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		94,862,676	72,851,956	94,233,050	72,762,041
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		128,699,434	124,015,117	150,483,098	140,449,627

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი*			
გადაანგარიშებული	7,704,125	(27,011,314)	(19,307,189)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	342,705	-	342,705
პერიოდის სრული შემოსავალი*	-	3,952,267	3,952,267
გადაანგარიშებული	8,046,830	(23,059,047)	(15,012,217)
2022 წლის 31 დეკემბერი			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	2,200,283	-	2,200,283
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(24,839,181)	(24,839,181)
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,247,113	(47,898,228)	(37,651,115)

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი*			
გადაანგარიშებული	10,082,660	(19,896,286)	(9,813,626)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	342,705	-	342,705
პერიოდის სრული შემოსავალი*	-	10,983,129	10,983,129
გადაანგარიშებული	10,425,365	(8,913,157)	1,512,208
2022 წლის 31 დეკემბერი			
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	2,200,283	-	2,200,283
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(18,950,316)	(18,950,316)
2023 წლის 31 დეკემბერი	12,625,648	(27,863,473)	(15,237,825)

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		5,518,242	5,411,722	2,746,339	3,379,745
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(14,279,244)	(7,423,010)	(12,185,021)	(5,156,389)
გაცემული შრომის ანაზღაურება		(2,744,524)	(2,397,285)	(1,541,219)	(1,318,243)
გადახდილი გადასახადები		(2,627,783)	(1,158,660)	(2,145,651)	(548,782)
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		1,820,088	2,959,410	1,710,725	2,856,173
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები		-	(149,387)	-	(90,780)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(12,313,221)	(2,757,210)	(11,414,827)	(878,276)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,844,144)	(16,568,224)	(4,805,521)	(16,173,909)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		39,051	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		-	-	(1,550,000)	(2,474,060)
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		-	-	620,000	240,000
სესხების გაცემა	12	(2,415,750)	(575,000)	(2,415,750)	(575,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	12	157,000	1,203,212	157,000	1,203,212
მიღებული პროცენტები		2,527	110,578	2,527	110,578
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,061,316)	(15,829,434)	(7,991,744)	(17,669,179)
სესხების აღება	16	85,974,787	59,605,828	85,974,787	59,605,828
სესხების დაფარვა	16	(61,011,048)	(34,932,980)	(61,011,048)	(34,932,980)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	16	(7,740,021)	(4,328,588)	(7,740,021)	(4,328,588)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	10	(1,566)	(22,510)	(1,566)	(22,510)
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	10	(49,111)	(48,440)	(49,111)	(48,440)
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)		-	440,000	-	440,000
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან		2,200,283	-	2,200,283	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		19,373,324	20,713,310	19,373,324	20,713,310
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,213)	2,126,666	(33,247)	2,165,855
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	773,545	490,662	700,908	381,270
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	9	(166,258)	(1,843,783)	(165,499)	(1,846,217)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	15	606,074	773,545	502,162	700,908

11-33 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ამბასადორი ბათუმი (შემდგომში „კომპანია“) (ს/კ 445515719) დარეგისტრირებულია 2017 წლის 12 სექტემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, რესტორნით მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, სულიკო ჟღენტის ქუჩა, N6.

კომპანიის დირექტორია ლაშა მელიქაძე.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან ვართან ვართანოვი (50%) და ელგუჯა ქებურია (50%).

კომპანია შპს ელიტ სქიი რესორტის მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომელიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროს ნომრებით და რესტორნით მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ხულოს რაიონი, სოფ. ვაშლოვანი.

კომპანიის დირექტორია ელგუჯა ქებურია.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ამბასადორი ბათუმი.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 20-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში:

ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან:

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი/კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო-მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანია არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი/კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის/კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა გამოწვევის ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებელზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. ჯგუფის/კომპანიის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის/კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სესხები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,341	30,415	35,680	28,985
გაცემული სესხები	2,577,130	1,358,533	2,577,130	1,358,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	606,074	773,545	502,162	700,908
	3,219,545	2,162,493	3,114,972	2,088,426
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,279,084	7,660,806	2,663,619	7,244,560
სესხები	162,693,139	130,933,870	162,675,213	130,919,709
საიჯარო ვალდებულება	382,091	383,657	382,091	383,657
	166,354,314	138,978,333	165,720,923	138,547,926

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს/კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელი მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი/კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი/კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. ასევე ჯგუფმა/კომპანიამ თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენა მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის არსებული შეფასების მეთოდოლოგია.

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავ საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,341	30,415	35,680	28,985
გაცემული სესხები	2,577,130	1,358,533	2,577,130	1,358,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	606,074	773,545	502,162	700,908
	3,219,545	2,162,493	3,114,972	2,088,426

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი/კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

	ჯგუფი			31.12.2023
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	407,401	-	-	407,401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,341	-	-	36,341
გაცემული სესხები	-	2,577,130	-	2,577,130
	443,742	2,577,130	-	3,020,872

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,279,084	-	-	3,279,084
საიჯარო ვალდებულება	53,407	142,070	186,614	382,091
სესხები	91,516,024	86,710,792	-	178,226,816
	94,848,515	86,852,862	186,614	181,887,991

	კომპანია			31.12.2023
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	344,728	-	-	344,728
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,680	-	-	35,680
გაცემული სესხები	-	2,577,130	-	2,577,130
	380,408	2,577,130	-	2,957,538

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,663,619	-	-	2,663,619
საიჯარო ვალდებულება	53,407	142,070	186,614	382,091
სესხები	91,516,024	86,710,792	-	178,226,816
	94,233,050	86,852,862	186,614	181,272,526

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ჯგუფი		
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
			31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	407,401	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,415	-	-
გაცემული სესხები	596,008	762,525	-
	1,033,824	762,525	1,796,349
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,660,806	-	-
საიჯარო ვალდებულება	51,764	137,700	194,193
სესხები	76,323,571	71,151,018	7,996,243
	84,036,141	71,288,718	8,190,436

	კომპანია		
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
			31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	673,124	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,985	-	-
გაცემული სესხები	596,008	762,525	-
	1,298,117	762,525	2,060,642
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,244,560	-	-
საიჯარო ვალდებულება	51,764	137,700	194,193
სესხები	76,309,410	71,151,018	7,996,243
	83,605,734	71,288,718	8,190,436

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი/კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			31.12.2023
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	543,694	62,380	-	606,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36,341	-	-	36,341
გაცემული სესხები	2,056,976	520,154	-	2,577,130
	2,637,011	582,534	-	3,219,545
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,209,019	66,536	3,530	3,279,085
საიჯარო ვალდებულება	382,091	-	-	382,091
სესხები	3,778,652	43,233,302	115,677,420	162,689,374
	7,369,762	43,299,838	115,680,950	166,350,550
ღია სავალუტო პოზიცია	(4,732,751)	(42,717,304)	(115,680,950)	

	კომპანია			31.12.2023
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	441,195	60,967	-	502,162
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,680	-	-	35,680
გაცემული სესხები	2,056,976	520,154	-	2,577,130
	2,533,851	581,121	-	3,114,972
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,593,553	66,536	3,530	2,663,619
საიჯარო ვალდებულება	382,091	-	-	382,091
სესხები	3,764,491	43,233,302	115,677,420	162,675,213
	6,740,135	43,299,838	115,680,950	165,720,923
ღია სავალუტო პოზიცია	(4,206,284)	(42,718,717)	(115,680,950)	

	ჯგუფი			31.12.2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	581,717	71,352	120,476	773,545
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,415	-	-	30,415
გაცემული სესხები	596,008	-	762,525	1,358,533
	1,208,140	71,352	883,001	2,162,493
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	565,813	7,092,021	2,973	7,660,807
საიჯარო ვალდებულება	383,657	-	-	383,657
სესხები	6,767,024	45,559,559	78,607,287	130,933,870
	7,716,494	52,651,580	78,610,260	138,978,334
ღია სავალუტო პოზიცია	(6,508,354)	(52,580,228)	(77,727,259)	

	კომპანია			31.12.2022
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	512,812	67,620	120,476	700,908
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,985	-	-	28,985
გაცემული სესხები	596,008	-	762,525	1,358,533
	1,137,805	67,620	883,001	2,088,426
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	149,566	7,092,021	2,973	7,244,560
საიჯარო ვალდებულება	383,657	-	-	383,657
სესხები	45,559,559	78,607,287	6,752,864	130,919,710
	46,092,782	85,699,308	6,755,837	138,547,927
ღია სავალუტო პოზიცია	(44,954,977)	(85,631,688)	(5,872,836)	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	ჯგუფი			
მოგება(ზარალი) 2023	(8,543,461)	8,543,461	(23,136,190)	23,136,190
მოგება(ზარალი) 2022	(10,516,046)	10,516,046	(15,545,452)	15,545,452
	კომპანია			
მოგება(ზარალი) 2023	(8,543,743)	8,543,743	(23,136,190)	23,136,190
მოგება(ზარალი) 2022	(17,126,338)	17,126,338	(1,174,567)	1,174,567

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმომიზაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

5. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

წინა პერიოდის შეცდომები:

კორექტირება/რეკლასიფიკაციები ძირითადად შეეხებოდა შემდეგს:

ა) კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნით ჯგუფმა/კომპანიამ შეცდომით გრძელვადიან სესხში წარდგენილი მოკლევადიანი სესხი გადაიტანა მოკლევადიანი სესხების არიდან გრძელვადიანში.

ბ) დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული სესხის რეალური ღირებულებით აღრიცხვის კორექტირებები.

	თანა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანა ცვლილების შემდეგ	კორექტირების კომენტარი	რეკლასიფიკაციის კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გრძელვადიანი ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	51,478,291		14,338,564	65,816,855		ა
მიმდინარე ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	84,803,317	(5,361,899)	(14,338,564)	65,102,854	ბ	ა
საწესდებო კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება	(14,275,056)	5,361,899		(8,913,157)	ბ	
ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
ფინანსური დანახარჯები	(9,474,921)	(203,301)		(9,678,222)	ბ	
წმინდა						
ზარალი/შემოსავალი	21,730,610	886,246		22,616,856	ბ	
საკუროს სხვაობიდან						

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. გუდვილი

შპს ამბასადორი ბათუმმა, 2019 წლის 5 ივლისს შეიძინა შპს ელიტ სკი რესორტის 100%-იანი წილი. აღნიშნული ოპერაციიდან კომპანიას წარმოეშვა 2,733,827 ლარის ღირებულების გუდვილი.

7. შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
გაწეული სარესტორნე მომსახურება	3,999,326	3,800,104	2,319,784	2,890,490
გაწეული სასტუმრო მომსახურება	700,682	708,289	-	-
	4,700,008	4,508,393	2,319,784	2,890,490

8. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	(1,017,219)	(897,075)	(692,997)	(533,410)
სამეურნეო ხარჯი	(258,280)	(277,693)	(98,649)	(141,119)
მიღებული მომსახურების ხარჯი	(172,959)	(96,253)	(84,563)	(27,491)
საწვავის ხარჯი	(102,174)	(78,554)	(14,580)	(13,173)
ავტომანქანის ხარჯი	(71,745)	(55,259)	(6,267)	(7,020)
რემონტის ხარჯი	(55,230)	(254,320)	-	-
საკონსულტაციო მომსახურება	(52,650)	(90,359)	(52,650)	(90,359)
დასუფთავების ხარჯი	(44,411)	(45,850)	-	-
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(42,778)	(81,052)	(41,049)	(64,452)
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	(15,640)	(26,697)	(4,271)	(2,368)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	(12,648)	(25,911)	(4,136)	(12,051)
რეკლამის ხარჯი	(7,745)	(23,937)	(1,818)	(834)
მარკეტინგის ხარჯი	(7,414)	(12,368)	(3,583)	(6,562)
იჯარის ხარი	(6,498)	(6,753)	(6,498)	(6,473)
კომპიუტერის ხარჯი	(3,842)	(22,598)	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(2,276)	(35,139)	(2,276)	(4,365)
მცენარეები და მათი მოვლის ხარჯები	(2,092)	(13,403)	(2,092)	(13,403)
საეჭვო ვალების ანარიცხი	-	(167,499)	-	(53,819)
სხვა ხარჯი	(197,255)	(368,642)	(135,547)	(298,138)
	(2,072,856)	(2,579,362)	(1,150,976)	(1,275,037)

9. მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(166,258)	(1,843,783)	(165,499)	(1,846,217)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(3,794,714)	24,465,146	(3,795,021)	24,463,073
	(3,960,972)	22,621,363	(3,960,520)	22,616,856

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. იჯარები

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა-ნაგებობა
1 იანვარი 2023	369,099
ამორტიზაცია	(37,847)
31 დეკემბერი 2023	331,252

	მიწა და შენობა-ნაგებობა
1 იანვარი 2022	407,037
ამორტიზაცია	(37,938)
31 დეკემბერი 2022	369,099

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა და შენობა-ნაგებობა
1 იანვარი 2023	383,657
საპროცენტო ხარჯი	49,111
ძირის დაფარვა	(1,566)
პროცენტის გადახდა	(49,111)
31 დეკემბერი 2023	382,091

	მიწა და შენობა-ნაგებობა
1 იანვარი 2022	406,167
საპროცენტო ხარჯი	48,440
ძირის დაფარვა	(22,510)
პროცენტის გადახდა	(48,440)
31 დეკემბერი 2022	383,657

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	ჯგუფი								
	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭირვილობა	პვეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	39,227,930	1,336,163	1,473,635	7,922,365	45,637,058	1,289,722	4,720,251	524,455	102,131,579
შემოსვლა	153,489	636,723	268,915	447,768	13,132,342	203,823	-	257,434	15,100,494
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	39,381,419	1,972,886	1,742,550	8,370,133	58,769,400	1,493,545	4,720,251	781,889	117,232,073
შემოსვლა	210,300	140,180	8,432	99,512	5,540,100	158,098	-	-	6,156,622
ტრანსფერი	6,767,536	-	-	-	(6,767,536)	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	(780)	-	(43,364)	-	-	(44,144)
2023 წლის 31 დეკემბერი	46,359,255	2,113,066	1,750,982	8,468,865	57,541,964	1,608,279	4,720,251	781,889	123,344,551
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 31 დეკემბერი	(1,615,175)	(569,995)	(422,249)	(2,526,687)	-	(474,106)	-	(522,220)	(6,130,432)
ცვეთა	(1,963,472)	(371,093)	(487,440)	(3,068,757)	-	(271,926)	-	(16,576)	(6,179,264)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(3,578,647)	(941,088)	(909,689)	(5,595,444)	-	(746,032)	-	(538,796)	(12,309,696)
ცვეთა	(2,173,592)	(465,158)	(557,045)	(2,679,139)	-	(250,549)	-	(85,812)	(6,211,295)
გასვლა	-	-	-	11	-	4,230	-	-	4,241
2023 წლის 31 დეკემბერი	(5,752,239)	(1,406,246)	(1,466,734)	(8,274,572)	-	(992,351)	-	(624,608)	(18,516,750)
წმინდა საბალანსო დირეზულეზა									
2022 წლის 31 დეკემბერი	35,802,772	1,031,798	832,861	2,774,689	58,769,400	747,513	4,720,251	243,093	104,922,377
2023 წლის 31 დეკემბერი	40,607,016	706,820	284,248	194,293	57,541,964	615,928	4,720,251	157,281	104,827,801

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11.ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	კომპანია								
	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭირვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი შენიშნობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,326,133	406,681	101,019	1,848,019	45,637,058	671,599	4,674,366	524,455	60,189,330
შემოსვლა	153,489	590,449	225,112	10,598	13,132,342	161,459	-	257,434	14,530,883
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,479,622	997,130	326,131	1,858,617	58,769,400	833,058	4,674,366	781,889	74,720,213
შემოსვლა	210,300	140,180	1,682	37,828	5,540,100	-	-	-	5,930,090
ტრანსფერი	6,767,536	-	-	-	(6,767,536)	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,457,458	1,137,310	327,813	1,896,445	57,541,964	833,058	4,674,366	781,889	80,650,303
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 31 დეკემბერი	(411,755)	(322,021)	(50,688)	(947,172)	-	(359,902)	-	(522,220)	(2,613,758)
ცვეთა	(421,742)	(50,652)	(32,582)	(558,247)	-	(140,943)	-	(16,576)	(1,220,742)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(833,497)	(372,673)	(83,270)	(1,505,419)	-	(500,845)	-	(538,796)	(3,834,500)
ცვეთა	(759,850)	(150,715)	(92,287)	(331,970)	-	(120,330)	-	(85,812)	(1,540,964)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(1,593,347)	(523,388)	(175,557)	(1,837,389)	-	(621,175)	-	(624,608)	(5,375,464)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,646,125	624,457	242,861	353,198	58,769,400	332,213	4,674,366	243,093	70,885,713
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,864,111	613,922	152,256	59,056	57,541,964	211,883	4,674,366	157,281	75,274,839

ჯგუფის/კომპანიის სრულად გაცვეთილი აქტივები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფისთვის განისაზღვრებოდა 4,027,818 და 1,251,190 ლარით, ხოლო კომპანიისთვის 3,079,024 და 1,238,301 ლარით, შესაბამისად.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. გაცემული სესხები

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	გრძელვადიანი		მოკლევადიანი	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	ლარი	9/7/2025	14.0%	12,290	10,890	-	-
შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	ლარი	9/7/2025	14.0%	2,044,686	585,118	-	-
შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	აშშ დოლარი	6/1/2026	11.0%	520,154	-	-	-
შპს ავიაკოპტერი	ევრო	12/1/2023	7.0%	-	-	-	762,525
				2,577,130	596,008	-	762,525

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,358,533
გაცემული სესხები	2,415,750
დარიცხული პროცენტი	258,066
სესხების დაფარვა	(157,000)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(554,371)
გაცემული სესხის პატიება	(762,524)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	18,676
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,577,130

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,205,421
გაცემული სესხები	575,000
დარიცხული პროცენტი	110,578
სესხების დაფარვა	(1,203,212)
მიღებული პროცენტი	(110,578)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(218,676)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,358,533

ჯგუფის/კომპანიის შეფასებით გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არ არის მნიშვნელოვნად გაზრდილი, რადგან აღნიშნულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს გააჩნია ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობის დაბალი რისკი საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. შესაბამისად ჯგუფს/კომპანას მიაჩნია, რომ ფასს 9-ის 5.5.10 და ზ.5.5.22-ზ.5.5.24 პუნქტების მოთხოვნების გათვალისწინებით მოცემული ფინანსურ აქტივები არაა გაუფასურებული.

13. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

შპს ელიტ სკიი რესორტში განხორციელებულმა ინვესტიციამ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 56,012,400 და 55,082,400 ლარი, შესაბამისად.

14. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სამშენებლო მასალები	6,383,166	1,468,753	5,482,603	543,198
პროდუქტები რესტორნისთვის	261,765	337,730	86,372	137,504
მშენებლობის ინვენტარი	-	26,885	-	-
საწვავი	55,981	74,865	-	-
სხვა საწარმოო მარაგი	59,436	41,820	48,639	29,494
	6,760,348	1,950,053	5,617,614	710,196

ამზასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	198,673	50,398	157,434	27,784
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	345,021	531,319	283,761	485,028
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	62,380	191,828	60,967	188,096
	606,074	773,545	502,162	700,908

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი		კომპანია	
				გრძელვადიანი		გრძელვადიანი	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფ.პ. ვართან ვართანოვი	აშშ დოლარი	12/23/2027	4.5%	15,313,371	14,753,435	15,313,371	14,753,435
ფ.პ. ვართან ვართანოვი	ევრო	10/30/2027	0.0%	10,052,207	9,325,170	10,052,207	9,325,170
Property Assets Investment LTD	ევრო	1/20/2027	6.0%	8,562,206	7,830,755	8,562,206	7,830,755
ფ.პ. ვართან ვართანოვი	აშშ დოლარი	5/22/2027	8.0%	7,112,396	6,616,406	7,112,396	6,616,406
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	აშშ დოლარი	11/25/2025	10.0%	6,210,556	982,314	6,210,556	982,314
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია TRINITY	ევრო	2/27/2026	10.0%	5,054,749	-	5,054,749	-
PROCUREMENT DMCC/METAL PROM TRADE LLC	აშშ დოლარი	12/18/2027	4.5%	4,740,873	4,557,855	4,740,873	4,557,855
შპს ამზასადორი	აშშ დოლარი	9/7/2025	11.0%	3,829,131	12,605,576	3,829,131	12,605,576
TIMELINE CONSULTING LTD	ლარი	6/4/2026	10.0%	3,005,158	2,734,126	3,005,158	2,734,126
STONEBRIDGE WEALTH MANAGEMENT LTD	ევრო	3/12/2027	4.5%	3,587,018	3,327,639	3,587,018	3,327,639
ფ.პ. ვართან ვართანოვი	აშშ დოლარი	11/19/2027	8.0%	2,053,319	1,910,038	2,053,319	1,910,038
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	აშშ დოლარი	1/1/2028	7.0%	919,718	1,173,541	919,718	1,173,541
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	ლარი	3/6/2026	10.0%	680,334	-	680,334	-
შპს კლუბი ამზასადორი	ლარი	4/24/2026	12.0%	38,153	-	38,153	-
				71,159,189	65,816,855	71,159,189	65,816,855

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი		კომპანია	
				მოკლევადიანი		მოკლევადიანი	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სს საქართველოს ბანკი 9290611	ევრო	10/10/2035	9.0%	35,888,936	-	35,888,936	-
სს საქართველოს ბანკი 9290289	ევრო	6/13/2033	8.8%	17,846,157	-	17,846,157	-
სს საქართველოს ბანკი 9290631	ევრო	10/10/2023	9.1%	17,342,787	-	17,342,787	-
სს საქართველოს ბანკი 8596991	ევრო	8/30/2032	6.0%	11,014,300	10,676,072	11,014,300	10,676,072
სს საქართველოს ბანკი 9290360	ევრო	6/12/2028	9.0%	6,043,659	-	6,043,659	-
ფ.პ. ირინა მოსტოვაია	აშშ დოლარი	8/4/2024	4.0%	2,787,330	2,692,537	2,787,330	2,692,537
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	ევრო	4/6/2024	8.0%	285,400	261,166	285,400	261,166
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	აშშ დოლარი	12/31/2024	7.0%	161,120	161,874	161,120	161,874
ფ.პ. ეკა კოპალეიშვილი	აშშ დოლარი	12/31/2024	4.0%	83,508	83,899	83,508	83,899
შპს ჯითიერი	ლარი	2/28/2024	10.0%	30,000	-	30,000	-
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	აშშ დოლარი	12/31/2024	4.0%	21,979	22,082	21,979	22,082
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	ლარი	12/31/2024	10.0%	10,848	10,848	10,848	10,848
სს საქართველოს ბანკი 6702551	ევრო	10/26/2023	6.0%	-	14,522,069	-	14,522,069
სს საქართველოს ბანკი 7199655	ევრო	10/26/2023	5.5%	-	14,480,678	-	14,480,678
სს საქართველოს ბანკი 8597022	ევრო	10/26/2023	6.0%	-	13,847,543	-	13,847,543
სს საქართველოს ბანკი 6824689	ლარი	10/26/2023	12.5%	-	4,007,890	-	4,007,890
სს საქართველოს ბანკი 7032897	ევრო	10/26/2023	5.5%	-	2,886,823	-	2,886,823
სს საქართველოს ბანკი 6687487	ევრო	10/26/2023	5.5%	-	1,449,373	-	1,449,373
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია				14,161	14,161	-	-
				91,530,185	65,117,015	91,516,024	65,102,854

სს საქართველოს ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის/კომპანიის არსებული და სამომავლო მოძრავი და უძრავი ქონებით. სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	ჯგუფი	კომპანია
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	130,933,870	130,919,709
მიღებული სესხები	85,974,787	85,974,787
დარიცხული პროცენტი	10,716,621	10,716,621
სესხების დაფარვა	(61,011,048)	(61,011,048)
გადახდილი პროცენტი	(7,740,021)	(7,740,021)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	3,815,165	3,815,165
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	162,689,374	162,675,213

	ჯგუფი	კომპანია
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125,869,984	125,855,823
მიღებული სესხები	59,605,828	59,605,828
დარიცხული პროცენტი	9,629,782	9,629,782
სესხების დაფარვა	(34,932,980)	(34,932,980)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(447,147)	(447,147)
გადახდილი პროცენტი	(4,328,588)	(4,328,588)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(24,463,009)	(24,463,009)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	130,933,870	130,919,709

17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს/კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები - დროდადრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი/კომპანია ღებულობს ხოლმე საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით აღურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს ამ საკითხთან მიმართებით.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფს/კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ურთიერთობა					
მიღებული სესხები					
ფ.პ. ვართან ვართანოვი	დამფუძნებელი	34,531,293	32,605,049	34,531,293	32,605,049
ფ.პ. ელგუჯა ქებურია	დამფუძნებელი	13,344,704	2,611,825	13,344,704	2,611,825
შპს კლუბი ამბასადორი	საერთო დამფუძნებელი	38,153	-	38,153	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში					
შპს ელიტ სკიი რესორტი	შვილობილი კომპანია	56,012,400	55,082,400	56,012,400	55,082,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები					
შპს მედვინეობა ქებურია	საერთო დამფუძნებელი	33,000	25,000	33,000	25,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები					
შპს მედვინეობა ქებურია	საერთო დამფუძნებელი	-	3,876	-	-
გაცემული სესხები					
შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდი	სხვა	2,577,130	596,008	2,577,130	596,008
გადახდილი ხელფასი					
ლაშა მელიქაძე	დირექტორი	73,208	108,558	73,208	108,558
		<u>106,609,888</u>	<u>91,032,715</u>	<u>106,609,888</u>	<u>91,028,839</u>

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს ამბასადორი ბათუმმა სს საქართველოს ბანკისგან აიღო ჯამურად 107,086,992 ლარის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს ამბასადორი ბათუმმა დამფუძნებლისგან, ელგუჯა ქებურიასგან აიღო ჯამურად 4,606,132 ლარის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს ამბასადორი ბათუმმა ANNA SKY LLC-სგან აიღო ჯამურად 92,595,630 ლარის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს ამბასადორი ბათუმმა შპს ამბასადორისგან აიღო ჯამურად 95,010 ლარის სესხი.

გაცემული სესხები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შპს ამბასადორი ბათუმმა შპს ამბასადორი ბათუმი აილენდზე გასცა ჯამურად 19,202,967 ლარის სესხი.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი/კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი/კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) კონსოლიდირებულ და

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ჯგუფის/კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

ჯგუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის/კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა გამოწვევის ფასი 9-ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფმა/კომპანიამ არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი/კომპანია არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასი 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი/კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი/კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ოჯარები

ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დარიცხვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით, ხოლო აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი/კომპანია ცვლის იჯარის ვადას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა/კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, რის შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი/კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი/კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა-ნაგებობები	10-15
მანქანა-დანადგარები	3-5
ოფისის აღჭირვილობა	3-5
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-5

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება მშენებარე ძირითადი საშუალებებისგან და სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

ჯგუფი/კომპანია ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. არამატერიალური აქტივის.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან/კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში/კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში/კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხდოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

შვილობილებში განხორციელებული ინვესტიცია

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღირიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. 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.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის/კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის/კომპანიის წესდებით. ჯგუფის/კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. 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. 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 განიტვიტოს.

2023 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/კომპანიისთვის 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/კომპანია გამორჩეული. მინდა, განსაკუთრებული მადლობა გადავუხადო მათ პროფესიონალურად შესრულებული სამუშაოებისთვის. გვჯერა, რომ მათთან ერთად განვაგრძობთ წარმატებული მომავლის შენებას ჩვენი ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის.

2. ძირითადი საკმინაზის 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 ბათუმს ყავს შვილობილი კომპანია შპს ელიტ სქი რესორტი (ს/კ 448050698). შვილობილი „კომპანიის“ მიერ ხდება სასტუმრო „ამბასადორი გოდერძის“ მართვა.

ჯგუფი შედგება შპს ამბასადორი ბათუმისა და შპს ელიტ სქი 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.

2. ძირითადი საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს მდგრადი განვითარების პრინციპებით და მიზნად ისახავს მინიმუმამდე დაიყვანოს მომხმარებელთა უკმაყოფილების დონე, ჯგუფს/კომპანიას შემუშავებული აქვს გარემოსდაცვითი პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოს დაზიანების მინიმუმამდე დაყვანას, იქნება ეს საკვების ნარჩენები, გამოყენებული ზეთი თუ ა.შ. ჯგუფი/კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა ტურისტულ სააგენტოებთან და მხედველობაში იღებს 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.

ამბიცია:

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/კომპანიის 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;

განვითარება:

ინოვაცია და კონცეფციისა და პროდუქციის გაუმჯობესება;

პარტნიორობა:

სტრატეგიული პარტნიორობის გაძლიერება ცვალებად ბაზარზე.

ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

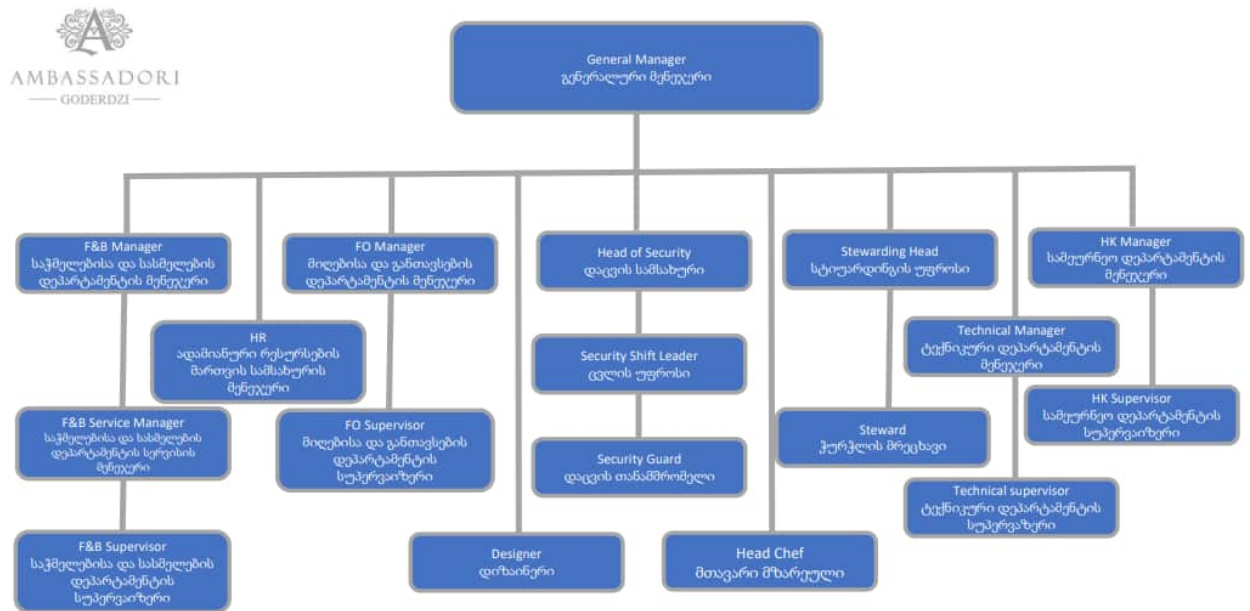


2. ძირითადი საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

შპს „ამბასადორი ბათუმი“



3. განვითარების გეგმები

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

ჯგუფის/კომპანიის 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.

4. ჯგუფის/კომპანიის შიდა პოლიტიკა

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

5. 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 ანაზღაურებადი. 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/კომპანიის 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.

6. ჯგუფის/კომპანიის უსაფრთხოება

ჯგუფის/კომპანიის 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 გაძევებულ იქნება ტერიტორიიდან. ქმედების კანონსაწინააღმდეგო ხასიათის შემთხვევაში, განხორციელდება შესაბამისი რეაგირება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. საწარმოს შესასვლელში მოწყობილია მიმღები, სადაც ვიზიტორი ვალდებულია ჯგუფის/კომპანიის თანამშრომლებს წარუდგინოს პირადობის დამადასტურებელი მოწმობა ან მოქალაქის პასპორტი, რათა მოხდეს მისი იდენტიფიცირება საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად. ამასთან, ადმინისტრაცია იტოვებს უფლებას საწარმოს ტერიტორიაზე არ დაუშვას რომელიმე კონკრეტული პიროვნება.

ჯგუფის/კომპანიის ენერგოსისტემა უზრუნველყოფილია მუდმივი დენის წყაროთი. გარე პერიმეტრზე, შესასვლელში, დამონტაჟებულია ვიდეოსათვალივალ 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.

6. ჯგუფის უსაფრთხოება (გაგრძელება)

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

ჯგუფის/კომპანიის ჯამრთელობის დაცვის და შრომის უსაფრთხოების განსახორციელებლად, ჯგუფის/კომპანიის 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.

7. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ამბასადორი ბათუმი ფლობს მშენებარე სასტუმროს და მოქმედ რესტორანს ქალაქ ბათუმში. შპს ელიტ სქიი რესტორის მიერ ხდება სასტუმრო „ამბასადორი გოდერძის“ მართვა, რომელიც მდებარეობს გოდერძის უღელტეხილზე.

8. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფის/კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება.

9. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის/კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

10. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის 2023 წლის სრული ფინანსური მონაცემები - მათ შორის ფინანსური უწყისები, კონკრეტული პუნქტების შესაბამისი თანხობრივი მონაცემები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები დეტალურად მოცემულია 2023 წლის აუდიტებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები	134,206,975	126,944,574
მოკლევადიანი აქტივები	16,276,123	13,505,053
აკუმულირებული მოგება	(27,863,473)	(8,913,157)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	94,233,050	72,762,041

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი	2023	2022
ამონაგები	2,319,784	2,890,490
საოპერაციო ხარჯები	(3,628,498)	(3,630,376)
პერსონალის სარგებელი	(1,620,562)	(1,765,368)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	(2,906,903)	(2,483,729)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	(18,950,316)	10,983,129

ფინანსური კოეფიციენტები

შპს ამბასადორი ბათუმი	2023	2022
ლიკვიდობა*	0.17	0.19
სწრაფი ლიკვიდობა**	0.11	0.18
ROA***	(0.13)	0.08
Debt Ratio****	0.63	0.52
Total Assets turnover*****	2%	2%

*ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება სრული მოკლევადიანი აქტივების შეფარდებით სრულ მოკლევადიან ვალდებულებებთან; 2023 წელს კომპანიის მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელმა (current ratio) 2022 წელთან შედარებით შემცირდა 0.19-დან 0.17-მდე, რაც განაპირობა მიმდინარე სასესხო დავალიანებების ზრდამ. *****მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) იგივე პროცენტია რაც წინა წელს: 2%.

**სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს გამოკლებული მარაგების შეფარდებით სრულ მოკლევადიან ვალდებულებებთან; 2023 წელს შემცირებულია სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტიც.

***უკუგება აქტივზე გამოითვლება (ROA) წმინდა მოგების შეფარდებით კომპანიის სრულ აქტივებთან; 2023 წელს შემცირებულია ROA, ვინაიდან კომპანია გასულია ზარალზე.

****Debt Ratio გამოითვლება მიმდინარე ვალდებულებების მიმდინარე აქტივებთან შეფარდებით. 2022 წელთან შედარებით 2023 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი გაზრდილია 0.52-დან 0.63-მდე.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები	110,611,063	108,762,364
მოკლევადიანი აქტივები	18,088,371	15,252,753
აკუმულირებული მოგება	(47,898,228)	(23,059,047)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	94,862,676	72,851,956

ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი	2023	2022
ამონაგები	4,700,008	4,508,393
საოპერაციო ხარჯები	(10,513,070)	(10,984,238)
პერსონალის სარგებელი	(3,032,595)	(3,077,727)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	(8,823,284)	(9,519,100)

ფინანსური კოეფიციენტები

შპს ამბასადორი ბათუმი ჯგუფი	2023	2022
ლიკვიდობა*	0.19	0.21
სწრაფი ლიკვიდობა**	0.11	0.18
ROA***	-0.19	0.03
Debt Ratio****	5.20	4.80
Total Assets turnover*****	4%	4%

*ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება სრული მოკლევადიანი აქტივების შეფარდებით სრულ მოკლევადიან ვალდებულებებთან; 2023 წელს ჯგუფის მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელმა (current ratio) 2022 წელთან შედარებით შემცირდა 0.21-დან 0.19-მდე, რაც განაპირობა მიმდინარე სასესხო დავალიანებების ზრდამ. *****მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) იგივე პროცენტია რაც 2022 წელს: 4%.

**სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გამოითვლება ჯგუფის მოკლევადიან აქტივებს გამოკლებული მარაგების შეფარდებით სრულ მოკლევადიან ვალდებულებებთან; 2023 წელს შემცირებულია სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტიც.

***უკუგება აქტივზე გამოითვლება (ROA) წმინდა მოგების შეფარდებით ჯგუფის სრულ აქტივებთან; 2023 წელს შემცირებულია ROA, ვინაიდან ჯგუფი გასულია ზარალზე.

****Debt Ratio გამოითვლება მიმდინარე ვალდებულებების მიმდინარე აქტივებთან შეფარდებით. 2022 წელთან შედარებით 2023 წელს აღნიშნული კოეფიციენტი გაზრდილია 4.80-დან 5.20-მდე.

11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი.

ჯგუფის/კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსა/წინააღმდეგო უსაფრთხოება, მოზინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მოზინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მოზინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკის მართვა

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანმარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

ასევე, ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი რაც სასტუმროს ინდუსტრიაში შეიმღება განვიხილოთ არის ჯგუფის/კომპანიის სახელის (ბრენდი) დაცვა. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს ჯგუფის/კომპანიის რეპუტაციისა და მაღალი სტანდარტების დამყარებაზე. ამისთვის ჯგუფი/კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო, საპროცენტო და სავალუტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ლაშა მელიქაძე

11. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკის მართვა

ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

ასევე, ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი რაც სასტუმროს ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის ჯგუფის/კომპანიის სახელის (ბრენდი) დაცვა. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს ჯგუფის/კომპანიის რეპუტაციისა და მაღალი სტანდარტების დამყარებაზე. ამისთვის ჯგუფი/კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საბაზრო, საპროცენტო და სავალუტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 იანვარს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ლაშა მელიქაძე
