

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ბათუმის აგტოტრანსპორტი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაi-iv

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	5
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება.....	13
5. შემოსავალი.....	13
6. თანამშრომელთა სარგებელი.....	13
7. ელექტროენერგია, მოხმარებული მასალები და ტექნიკური დახმარება.....	13
8. სხვა საოპერაციო ხარჯები	14
9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	14
10. ფინანსური შემოსავალი	14
11. საკურსო ზარალი/მოგება	14
12. ძირითადი საშუალებები.....	15
13. მარაგები	16
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
15. საგადასახადო ვალდებულება	16
16. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	17
17. კაპიტალი	17
18. მიღებული ავანსი.....	17
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
20. პირობითი ვალდებულებები	18
21. ფინანსური რისკების მართვა და რეალური ღირებულება.....	18
22. კაპიტალის მართვა.....	21
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	21
24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი საკითხებისა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების გადაფასება და გადაფასებულ და საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა დააკლასიფიცირა როგორც გადაფასების რეზერვი, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების შესახებ გადაფასების თარიღისთვის, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 3,478 ათას ლარს. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2024 და 2023 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალში შესაბამისად აღრიცხული აქვს 50,526 ათასი ლარის შენატანი, რომელიც განხორციელებულია 2021 წლის 1 იანვრამდე და რომლის შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაციაც, აუდიტის განმავლობაში კომპანიის მხრიდან ვერ იქნა მოწოდებული. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია კომპანიის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საგადასახადო აქტივთან მიმართებაში. ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ნაშთის სისწორეზე 2023 და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 360 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიამ 2023 წლის 1 იანვრიდან შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა და გადავიდა ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის გადაფასების მოდელზე. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მიწა, შენობა ნაგებობების და სატრანსპორტო საშუალებების გადაფასებისას შემფასებლის მიერ გამოყენებული დაშვებებზე და მიდგომებზე. რიც შემთხვევებში შეფასებული ქონება შედარებულია არა მსგავსი მახასიათებლის მქონე აქტივებთან, თუმცა ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი ახსნა და მტკიცებულება თუ რატომ არ ხდება შესაბამისი კორექტირებები სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისათვის, ყოველივე ზემოთქმულიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია მისი შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე წლის მონაცემებზე და მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული

ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, მოიცავს ინფორმაციას რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ასევე, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება, კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული არღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

მიხეილ აბაიძე/სერტიფიცირებული აუდიტორი/პარტნიორი
შპს „მოორ ეიბისი“

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 12 აგვისტო 2025

თბილისი, საქართველო



შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

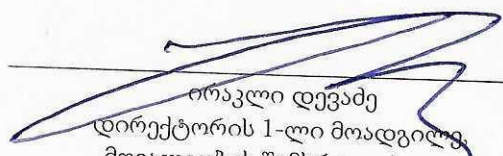
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი			
თანამშრომელთა სარგებელი	5	9,423	9,047
საწვავის ხარჯი	6	(14,608)	(11,476)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,306)	(7,674)
ელექტროენერგია, მოხმარებული მასალები და	12	(8,902)	(6,568)
ტექნიკური დახმარება	7	(3,715)	(2,383)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2, 775)	(793)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი		-	(4,998)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	18,062	13,158
საოპერაციო ზარალი		(10,821)	(11,687)
ფინანსური შემოსავალი	10	338	449
საკურსო (ზარალი)/მოგება	11	2	(11)
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,481)	(11,249)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(10,481)	(11,249)
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	12	-	10,790
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	10,790
სულ წლის სრული შემოსავალი		(10,481)	(459)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:


 ირაკლი დევამე
 დირექტორის 1-ლი მოადგილე,
 მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
 მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	9,423	9,047
თანამშრომელთა სარგებელი	6	(14,608)	(11,476)
საწვავის ხარჯი		(8,306)	(7,674)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	(8,902)	(6,568)
ელექტროენერგია, მოხმარებული მასალები და ტექნიკური დახმარება	7	(3,715)	(2,383)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2, 775)	(793)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი		-	(4,998)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	18,062	13,158
საოპერაციო ზარალი		(10,821)	(11,687)
ფინანსური შემოსავალი	10	338	449
საკურსო (ზარალი)/მოგება	11	2	(11)
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,481)	(11,249)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(10,481)	(11,249)
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნამეტი	12	-	10,790
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	10,790
სულ წლის სრული შემოსავალი		(10,481)	(459)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

ირაკლი დევამე
 დირექტორის 1-ლი მოადგილე,
 მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	84,588	65,959
არამატერიალური აქტივები		137	129
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,725	66,088
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,930	1,588
საგადასახადო აქტივი	14	775	340
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	319	360
სულ მიმდინარე აქტივები		1,758	2,601
სულ აქტივები		4,782	4,889
		89,507	70,977
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი			
სხვა რეზერვი	17	103,151	86,636
გადაფასების რეზერვი	17	(2,427)	(2,427)
აკუმულირებული ზარალი	12	10,242	10,790
სულ კაპიტალი		(50,955)	(41,022)
		60,011	53,977
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	18	2,847	2,963
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,847	2,963
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	26,533	13,921
მიღებული ავანსი	18	116	116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		26,649	14,037
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		89,507	70,977

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

1

ირაკლი დევაძე
დირექტორის 1-ლი მოადგილე,
მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	84,588	65,959
არამატერიალური აქტივები		137	129
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,725	66,088
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	1,930	1,588
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	775	340
საგადასახადო აქტივი		319	360
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1,758	2,601
სულ მიმდინარე აქტივები		4,782	4,889
სულ აქტივები		89,507	70,977
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	17	103,151	86,636
სხვა რეზერვი	17	(2,427)	(2,427)
გადაფასების რეზერვი	12	10,242	10,790
აკუმულირებული ზარალი		(50,955)	(41,022)
სულ კაპიტალი		60,011	53,977
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსი	18	2,847	2,963
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,847	2,963
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	26,533	13,921
მიღებული ავანსი	18	116	116
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		26,649	14,037
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		89,507	70,977

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

ირაკლი დევაძე
 დირექტორის 1-ლი მოადგილე,
 მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირე ბული ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2023	73,996	-	-	(29,773)	44,223
საწესდებო კაპიტალის ზრდა, წმინდა	12,640	-	-	-	12,640
სხვა რეზერვი	-	(2,427)	-	-	(2,427)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	10,790	-	10,790
წლის ზარალი	-	-	-	(11,249)	(11,249)
31 დეკემბერი 2023	86,636	(2,427)	10,790	(41,022)	53,977
საწესდებო კაპიტალის ზრდა, წმინდა	16,515	-	-	-	16,515
გადაფასების რეზერვი	-	-	(548)	548	-
სხვა რეზერვი	-	-	-	-	-
წლის ზარალი	-	-	-	(10,481)	(10,481)
31 დეკემბერი 2024	103,151	(2,427)	10,242	(50,955)	60,011

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

ირაკლი დევაძე, დირექტორის ს.ლ.
მოადგილე, მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირე ბული ზარალი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2023	73,996	-	-	(29,773)	44,223
საწესდებო კაპიტალის ზრდა, წმინდა	12,640	-	-	-	12,640
სხვა რეზერვი	-	(2,427)	-	-	(2,427)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	10,790	-	10,790
წლის ზარალი	-	-	-	(11,249)	(11,249)
31 დეკემბერი 2023	86,636	(2,427)	10,790	(41,022)	53,977
საწესდებო კაპიტალის ზრდა, წმინდა	16,515	-	-	-	16,515
გადაფასების რეზერვი	-	-	(548)	548	-
სხვა რეზერვი	-	-	-	-	-
წლის ზარალი	-	-	-	(10,481)	(10,481)
31 დეკემბერი 2024	103,151	(2,427)	10,242	(50,955)	60,011

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

ირაკლი დევაძე, დირექტორის 1-ლი
მოადგილე, მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,481)	(11,249)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	8,902	6,568
ფინანსური შემოსავალი	10	(338)	(449)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	12	-	4,998
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	12	744	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	13	-	223
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	14	5	69
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	11	(2)	11
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე		(1,170)	171
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:			
ცვლილებები საქონელში	13	(342)	(878)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	14	(440)	6,969
ცვლილებები საგადასახადო ნაშთებში		41	68
(შემცირება)/(ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15	12,614	13,343
ცვლილება მიღებულ ავანსში	18	(116)	(117)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		10,587	19,556
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(28,262)	(33,182)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(21)	(138)
საინვესტიციო აქტივებში გამოყვლინებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(28,283)	(33,320)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ოპერაციები დამფუძნებლებთან			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17	16,515	12,640
მიღებული პროცენტი	10	338	449
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან		16,853	13,089
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების		(843)	(675)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		2,601	3,276
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	16	1,758	2,601

ინანსური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 დეკემბერს

ირაკლი დევაძე, დირექტორის 1-ლი მოადგილე, მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</i>			
ზარალი დაბეგვრამდე		(10,481)	(11,249)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	8,902	6,568
ფინანსური შემოსავალი	10	(338)	(449)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი	12	-	4,998
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	12	744	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	13	-	223
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	14	5	69
წმინდა ზარალი საკუთროსო სხვაობიდან	11	(2)	11
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე		(1,170)	171
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</i>			
ცვლილებები საქონელში	13	(342)	(878)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	14	(440)	6,969
ცვლილებები საგადასახადო ნაშთებში		41	68
<i>(შემცირება)/(ზრდა) საოპერაციო ვალდებულებებში:</i>			
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	15	12,614	13,343
ცვლილება მიღებულ ავანსში	18	(116)	(117)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		10,587	19,556
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(28,262)	(33,182)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(21)	(138)
საინვესტიციო აქტივებებში გამოყვლინებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(28,283)	(33,320)
<i>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</i>			
ოპერაციები დამფუძნებლებთან			-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17	16,515	12,640
მიღებული პროცენტი	10	338	449
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან		16,853	13,089
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების		(843)	(675)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		2,601	3,276
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულადად სახსრებზე		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	16	1,758	2,601

ფინანსური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 12 აგვისტო:

ირაკლი დევამე, დირექტორის 1-ლი
 მოადგილე, მოვალეობის შემსრულებელი

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ (ს/ნ 245445200) დაარსდა საქართველოში 2004 წლის 30 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიულ მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, ქ. ბათუმი, სულხან-საბა ორბელიანის ქ. N 29.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე დადგენილი ტარიფების შესაბამისად ავტობუსით ტრანსპორტით მომსახურება, ბათუმის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციული საზღვრებში პარკირების ადგილების მოწყობა და ოპერირება, ასევე საგზაო მოძრაობის რეგულირებასთან დაკავშირებული ორგანიზაციულ-ტექნიკურ ღონისძიებათა უზრუნველყოფა; ვიდუოკამერების მოვლა-პატრონობა და შუქნიშნების განთავსება.

კომპანიის მეწილეები: კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგანაირად: სსიპ „თვითმმართველი ქალაქი ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი“ (ს/ნ 245576826) – 100%.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2,9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2,9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომლებზეც არ ვრცელდება საპროცენტო განაკვეთი, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. მომავალში ამოღების გარეშე დარჩენილი თანხების შესაბამისი რეზერვი აისახება მოგება-ზარალში, თუ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველაწარმოებულ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღირიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, კომპანია ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღირიცხავს გადაფასებული ღირებულებით ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას წარმოშობილ ნამეტს კომპანია აღიარებს გადაფასების რეზერვზე. კომპანიის ოპერაციების სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანია არ ახდენს გადაფასების რეზერვიდან დაგროვილ მოგებაზე გადაფასებამდელი ღირებულების და გადაფასებული ღირებულების ცვეთის შედეგად წარმოშობილი სხვაობის გადატანას და მხოლოდ მას შენდევს გადააქვს როდესაც მოხდება აქტივის გასვლა ან ჩამოწერა.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-30
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8
ოფისის აღჭურვილობა	5

ავეჯი
სხვა

5
5

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, გაუფასურებაზე ამოწმებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულადაკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად

განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღირიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტისშემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI აქტივები,** რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ

ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- FVPL. აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

გაუფასურება. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების კოლექტიურ შეფასების მიდგომას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს- საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურებით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად, თუ რამდენად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა, კომპანია აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
- (ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც *მეიჯარე*, საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი

დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით. როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „კომპანია“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

ა) კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ კომპანიას არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

მიღებული სუბსიდია აღრიცხულია სხვა შემოსავალში და წარდგენილია ხარჯებისგან განცალკევებით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული

პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია. ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დამკვეთების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

სხვა რეზერვი. სხვა რეზერვში აისახება დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული არაფულადი აქტივების გატანა/შემოტანა რომლებიც შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადების შემდგომ აისახები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი. კომპანია ეწევა სატრანსპორტო მომსახურებას ავტობუსებით და ახორციელებს პარკინგის ადგილების ადმინისტრირებას ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ფარგლებში.

ყველა სახის მომსახურების ვალდებულების შესრულების აღიარება კომპანიის მიერ ხდება დროის კონკრეტულ მონაკვეთში, გარდა პარკირების ადმინისტრირების მომსახურებისა, რომელსაც კომპანია აღიარებს მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი პარკირების საფასურის პერიოდის შესაბამისად.

შემოსავალი აღიარდება წმინდა ოდენობით, დღგ-ს გამოკლებით. შემოსავალი აღირიცხება მიღებული/მისაღები ანაზღაურების საბაზრო ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდი შესაბამისად აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში

- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად. ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის

მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე
კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა კოლექტიური მიდგომა მოთხოვნებისა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში.

5. შემოსავალი

	2024	2023
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	8,036	7,990
ამონაგები პარკირების მომსახურებიდან	1,112	777
სხვა შემოსავალი	275	280
სულ	9,423	9,047

ინფორმაცია სატრანსპორტო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2024	2023
ამონაგები საქალაქო მარშრუტებიდან	4,730	7,015
ამონაგები საქალაქთაშორისო მარშრუტებიდან	3,306	975
სულ	8,036	7,990

ინფორმაცია სხვა შემოსავლების შესახებ:

	2024	2023
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	116	116
კერძო დაკვეთებიდან მიღებული შემოსავალი მგზავრთა გადაყვანიდან	51	91
შემოსავალი ველოსიპედების გაქირავებიდან	27	14
სხვა	81	59
სულ	275	280

6. თანამშრომელთა სარგებელი

	2024	2023
მძღოლების ხელფასი	10,719	8,360
ადმინისტრაციის და სხვა ტექნიკური პერსონალის ხელფასი	3,704	2,951
სხვა	185	165
სულ	14,608	11,476

7. ელექტროენერგია, მოხმარებული მასალები და ტექნიკური დახმარება

	2024	2023
ავტობუსის მოვლა/პატრონობის ხარჯი	3,279	1,734
კომუნალური ხარჯი	283	309
ტექნიკური დახმარების ხარჯი	120	82
კომუნიკაციის ხარჯი	31	45
პარკირების მასალის ხარჯი	-	208
სხვა	2	5
სულ	3,715	2,383

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
ავტობუსებზე გაწეული სხვადასხვა მასალების ხარჯი	1,871	223
ძირითადი საშუალებების გადაცემა	619	-
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	19	182
საკონსულტაციო ხარჯები	46	14
მოსალოდნელი საკრედიტოს დანაკარგების რეზერვის ცვლილება	5	69
მგზავრთა გადაყვანის უფლების ხარჯი	10	12
სხვა	205	293
სულ	2,775	793

9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის დაფინანსება	15,027	9,950
სხვა შემოსავალი	3,035	3,164
სულ	18,062	13,114

სხვა შემოსავალი

	2024	2023
სუბსიდია მიღებული ბათუმის მერიისგან	2,811	2,956
სხვა შემოსავალი	224	208
სულ	3,035	3,164

ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის დაფინანსება მიღებულია წლის განმავლობაში გაწეული ხარჯების (საწვავი და ხელფასები) კომპენსაციის მიზნით.

მოქალაქეთა გარკვეული კატეგორია ქ. ბათუმის ადმინისტრაციულ ფარგლებში ავტობუსების რეგულარული რეისებისათვის გათავისუფლებულია ღირებულების გადახდის ვალდებულებისაგან, ან სარგებლობს ფასდაკლებით პლასტიკური საშვით ერთჯერადად გადახდისთვის. ფასდაკლების ოდენობას კომპანიას უნაზღაურებს ქ. ბათუმის მერია. 2024 წელს კომპანიამ ქ. ბათუმის მერიისგან მიიღო ასეთი კომპენსაცია 2,811 ათასი ლარი (2023: 2,956 ათასი ლარი).

10. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი სრულად უკავშირდება ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ თანხებზე დარიცხულ სარგებელს. საპროცენტო შემოსავალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 338 ათასი ლარი (2023: 449 ათასი ლარი).

11. საკურსო ზარალი/მოგება

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2	(11)

კომპანია მომსახურებისა და ავტობუსების ნაწილების შესყიდვას ახორციელებს მომწოდებლებისგან, რომელთანაც ხელშეკრულება გაფორმებულია უცხოურ ვალუტაში (ევროში).

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე ინვენტარი	შუქნიშნები და საგზაო ნიშნები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,112	3,392	2,721	49,816	4,574	2,836	368	64,819
შემოსვლა	-	-	35	32,394	74	-	679	33,182
გასვლა	-	-	-	(2,627)	-	-	-	(2,627)
გადაფასების გამო ამორტიზაციის რეკლასიფიკაცია მთლიან საბალანსო ღირებულებად		(1,227)	(1,323)	(19,987)	(3,865)	(2,244)	(203)	(28,849)
რეკლასიფიკაცია	-	131	(215)	30	(470)	-	524	-
გადაფასება	4,985	2,337	94	3,221	49	-	104	10,790
გაუფასურება	(446)	(336)	(879)	(1,923)	(203)	(592)	(619)	(4,998)
31 დეკემბერი 2023	5,651	4,297	433	60,924	159	592	853	72,317
შემოსვლა	-	92	318	27,790	-	-	62	28,262
გასვლა	-	-	-	(886)	-	-	-	(886)
31 დეკემბერი 2024	5,651	4,389	751	87,236	159	592	915	99,693
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2022	-	(1,227)	(1,323)	(19,987)	(3,865)	(2,244)	(203)	(28,849)
ცვეთის ელიმინაცია		1,227	1,323	19,987	3,865	2,244	203	28,849
ცვეთა	-	(276)	(51)	(6,103)	(26)	-	(102)	(6,558)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	200	-	-	-	200
31 დეკემბერი 2023	-	(276)	(51)	(5,903)	(26)	-	(102)	(6,358)
ცვეთა	-	(254)	(89)	(8,335)	(37)	-	(174)	(8,889)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	142	-	-	-	142
31 დეკემბერი 2024	-	(530)	(140)	(14,096)	(63)	-	(276)	(15,105)
წმინდა ღირებულება								
31 დეკემბერი 2023	5,651	4,021	382	55,021	133	-	751	65,959
31 დეკემბერი 2024	5,651	4,021	382	73,732	96	-	639	84,588

ძირითადი საშუალებების შესაფასებლად კომპანიამ დაიქირავა გარე კომპანია “კორა კონსალტინგი”. შეფასების ანგარიში გამოიცა 2023 წლის 9 ივნისს. გადაფასების ძალაში შესვლის თარიღია 2023 წლის 1 იანვარი.

საბალანსო ღირებულება, რომელიც აღიარებული იქნებოდა აქტივები თვითღირებულების მოდელის მიხედვით რომ ასახულიყო

თანხები ეროვნულ ვალუტაში	გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	გადაფასების შემდეგ
მიწა	1,112	5,650
შენობა-ნაგებობები	2,013	3,885
მანქანა-დანადგარები	361	446
სატრანსპორტო საშუალებები	18,897	22,278
კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა საოფისე ინვენტარი	20	348
სხვა ძირითადი საშუალებები	109	74
სულ	22,513	32,681

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	322	1,417
საწვავი	1,565	128
სხვა	43	43
სულ მარაგები	1,930	1,588

მარაგების კორექტირებამ 2024 წლისთვის შეადგინა 1,871 ათასი ლარი.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები	93	97
სავაჭრო მოთხოვნები	841	400
სხვა მოთხოვნები	71	68
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,005	565
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(230)	(225)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	775	340

საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ბალანსი პერიოდის დასაწყისში	(225)	(156)
ზრდა	(5)	(69)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(230)	(225)

15. საგადასახადო ვალდებულება

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო

აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა ჯგუფზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

16. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბანკო ნაშთები	1,756	2,597
ნაღდი ფული	2	4
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,758	2,601

ფულადი სახსრები მოიცავს ადგილობრივ ბანკში, ლარის მიმდინარე ანგარიშზე განთავსებულ თანხებს. საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთებზე კომპანიას ერიცხება სარგებელი - 11% - 15.6%-ის ოდენობით. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში არსებული ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B (მოკლევადიანი) და B/BB- (გრძელვადიანი) რეიტინგი.

17. კაპიტალი

ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია პირველ შენიშვნაში.

2024 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მშობელი საწარმოს შენატანმა შეადგინა 16,640 ათასი ლარი (2023: 12,640 ათასი ლარი), აქედან ფულადი ფორმით განხორციელებული შენატანი შეადგენდა 16,640 ათას ლარს (2023: 12,640 ათასი ლარი).

2023 წელს მშობელი საწარმოს მიერ მოხდა კომპანიის მფლობელობაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების გადაცემა ქობულეთის მუნიციპალიტეტისთვის წმინდა საბალანსო ღირებულებით 2,427 ათასი. აღნიშნული კომპანიამ ასახა სხვა რეზერვების მუხლში.

კომპანიას 2024 და 2023 წელს არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი.

18. მიღებული ავანსი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული ავანსის მიმდინარე ნაწილი	116	116
სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	2,847	2,963
სულ	2,963	3,079

მიღებული სარეკლამო მომსახურების გაწევის ხელშეკრულებიდან წარმოადგენს გამოცხადებული ტენდერის ფარგლებში მიღებულ თანხას. 2020 წელს კომპანიამ გამოაცხადა ტენდერი სარეკლამო კომპანიებისათვის, რომლის ფარგლებში გამარჯვებულს ეძლეოდა კომპანიის კუთვნილი სარეკლამო ფართობების გამოყენების უფლება 30 წლით. საიჯარო შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში აღირიცხება წრფივად.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	26,241	13,720
გადასახდელი ხელფასები	292	201
სულ	26,533	13,921

20. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

21. ფინანსური რისკების მართვა და რეალური ღირებულება

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამოიხატება იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია სავაჭრო მოთხოვნები და ფული პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775	243

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფული და ფულის ექვივალენტები	1,758	2,601
სულ ფინანსური აქტივები	2,533	2,844

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,241	13,720
გადასახდელი ხელფასები	292	201
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,533	13,921

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775	243
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,758	2,601
სულ	2,533	2,844

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია კრედიტზე გაყიდვებით. თუმცა კომპანიის ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე, მომსახურების საფასურს კომპანია უმეტეს შემთხვევაში იღებს წინასწარ და შესაბამისად არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

საბაზრო რისკი საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში

არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხები, შესაბამისად საპროცენტო რისკი არ შეიმჩნევა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775	-	-	775
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,758	-	-	1,758
სულ ფინანსური აქტივები	2,533	-	-	2,533
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,241	-	-	26,241
გადასახდელი ხელფასები	292	-	-	292
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,533	-	-	26,533

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	243	-	-	243
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,601	-	-	2,601
სულ ფინანსური აქტივები	2,844	-	-	2,844
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,720	-	-	13,720
გადასახდელი ხელფასები	201	-	-	201
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,921	-	-	13,921

კომპანიას არ აქვს უცხოურ ვალუტის კურსის ცვალებადობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775	-	-	775
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,758	-	-	1,758
სულ ფინანსური აქტივები	2,533	-	-	2,533
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,533	-	-	26,533
სულ ვალდებულებები	26,533	-	-	26,533
წმინდა პოზიცია	(24,000)	-	-	(24,000)

კომპანიას 1 წლამდე პერიოდში აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია. აღნიშნული დეფიციტი გამოწვეულია 2024 წელს შესყიდული სატრანსპორტო საშუალებების მომწოდებლებთან გადასახდელი თანხისგან. კომპანიის დამფუძნებლის 2024 წლის გადაწყვეტილების საფუძველზე სატრანსპორტო საშუალებების შესაძენად გამოყოფილი თანხის კონტრიბუცია მოხდება 2025 წლის განმავლობაში. 2025 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, უკვე შეტანილია 14,858 ათასი ლარი, კომპანიის დამფუძნებლის მიერ

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	243	-	-	243
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,601	-	-	2,601
სულ ფინანსური აქტივები	2,844	-	-	2,844
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,921	-	-	13,921
სულ ვალდებულებები	13,921	-	-	13,921
წმინდა პოზიცია	(11,077)	-	-	(11,077)

რეალური ღირებულება

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გარდა ფულისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა რომელიც წარმოადგენს რეალურიერარქიის პირველ დონეს), რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე. არ არის არსებითი განსხვავება ფინანსური აქტივების საბალანსო და რეალურ ღირებულებას შორის.

ძირითადი საშუალებები რომელიც წარდგენილია რეალური ღირებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონეზე.

22. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- უზრუნველყოს ხარჯების ოპტიმიზაცია.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები მფლობელ კომპანიასთან:

სავაჭრო მოთხოვნა 131 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები მშობელ კომპანიასთან:

მიღებული სუბსიდია 17,835 ლარი (2023: 16,178 ლარი).

	2024	2023
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	54	124

24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდიდან 2025 წლის 11 აგვისტოს თარიღისთვის, დამფუძნებელმა კომპანიის კაპიტალში განახორციელა 14,858 ათასი ლარის ფულადი შენატანი.

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ლევან ლაზარიაშვილი.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტოტრანსპორტით მგზავრთა რეგულარული გადაყვანა დადგენილი მარშრუტებით, საგზაო მოძრაობის რეგულირებასთან დაკავშირებული ორგანიზაციულ-ტექნიკური ღონისძიებების უზრუნველყოფა, ველობილიკების მოწყობა, პარკირების სერვისის ეფექტური სისტემის უზრუნველყოფა, საგზაო ღონისძიებების განხორციელება, შუქნიშნების მუშაობის კონტროლი, ექსპლუატაცია და მოვლა-პატრონობა.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობა რეგულირებულია ბათუმის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, ამასთან კომპანიის 6 ავტობუსი ემსახურება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ექვს სოფელს. რეგულირებული ეკონომიკური საქმიანობის ფასები დადგენილია ბათუმის მუნიციპალური საკრებულოს გადაწყვეტილებით.

შემოსავალი ძირითადად გენერირებულია მგზავრთა მიერ გადახდილი მგზავრობის საფასურიდან, პარკირებიდან მიღებული შემოსავლიდან და სხვა შემოსავლებიდან.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2024	2023
ამონაგები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	8,036	7,990
ამონაგები პარკირების მომსახურებიდან	1,112	777
სხვა შემოსავალი	275	280

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის საქმიანობას უზრუნველყოფს ადმინისტრაცია და ტექნიკური სამსახური. საშტატო განრიგი განისაზღვრება ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერის ბრძანების საფუძველზე. 2024 დამტკიცებული საშტატო განრიგით თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენდა 542 კაცს. 2024 წელს კომპანიის სტრუქტურა განისაზღვრებოდა შემდეგი სამსახურებისგან: ადმინისტრაცია, შრომის და ტექნიკური უსაფრთხოების სამსახური, ფინანსური განყოფილება, ოპერაციული სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ქონების და მარაგების მართვის სამსახური და დაცვის სამსახური, მათ დაქვემდებარებაში მყოფი განყოფილებებით. ადმინისტრაცია, საფინანსო სამსახური, ოპერაციული სამსახური, მარშრუტების დაგეგმარების და სატრანსპორტო მარკეტინგის სამსახური, ქონებისა და მარაგების მართვის სამსახური, შრომის, ჯანმრთელობის და ტექნიკური უსაფრთხოების სამსახური, მათ დაქვემდებარებაში მყოფი განყოფილებებით.

კომპანია არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.

სოციალური პასუხისმგებლობა

მგზავრთა სოციალური კეთილდღეობის გასაძლიერებლად ბათუმის მუნიციპალური ბიუჯეტიდან ანაზღაურდება გარკვეული კატეგორიის მოქალაქეთა მგზავრობის საფასურის ოდენობა:

უფასო მგზავრობა:

- ბათუმის ხანდაზმულთა სოციალური ცენტრის ბენეფიციარები;
- ვეტერანები და მათთან გათანაბრებული პირები;
- 0- 70 000 ქულის მქონე ბენეფიციარები;
- შშმ პირები;
- მოსწავლეები;

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

50%-იანი თანადაფინანსება:

- მასწავლებლები;
- სტუდენტები;
- იძულებით გადაადგილებული პირები;
- ასაკით პენსიონერები;
- საბავშვო ბაღების და ბიბლიოთეკების თანამშრომლები, რომელთა შრომის ანაზღაურება არ აღემატება თვეში 625 ლარს;

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წლის შემოსავალმა შეადგინა 9,423 ლარი, კომპანიის შემოსავალი წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 4.2%-ით.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2024	2023
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	0.11	0.24
სოპერაციო მოგება/(ზარალი) (Gross profit/(loss))	(10,821)	(11,687)
სულ აქტივები (Total Assets)	89,507	70,977
სულ შემოსავლები (Total Revenue)	9,423	9,047
დასაქმებულთა საშუალო მაჩვენებელი (Average employees)	540	540

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 350 დან 743-მდე. კომპანიაში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 530-ს (2023-540). კომპანიას აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები: კომპანია შესყიდვების უმეტესობას ახორციელებს საჯარო ტენდერების მეშვეობით, შესაბამისად კომპანიის მომწოდებლებს წარმოადგენენ სხვადასხვა როგორც ადგილობრივი რეზიდენტი კომპანიები, ასევე არარეზიდენტი კომპანიები.

როგორც ეს ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტოტრანსპორტით მგზავრთა რეგულარული გადაყვანა დაგეგმილი მარშრუტებით. კომპანიის საქმიანობა რეგულირებულია ბათუმის ადმინისტრაციულ საზღვრებში, შესაბამისად კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე მცხოვრები მოქალაქეები.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება არ გაუვლია.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს შეუფერხებელი და ეფექტური მუნიციპალური სატრანსპორტო სერვისის და პარკირების ეფექტური სისტემის შექმნა. ქალაქის მოწესრიგებული სატრანსპორტო ნაკადების მოძრაობა და შეუფერხებელი და ხარისხიანი მუნიციპალური სატრანსპორტო სერვისი. კომპანიის საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს სატრანსპორტო ქსელის მიერ მომხმარებელთა საჭიროების დაკმაყოფილების უზრუნველყოფა. სატრანსპორტო ქსელის ხარჯების ეფექტურობის გაზრდა, მდგრადი და ეკოლოგიური მუნიციპალური სატრანსპორტო სისტემის ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება და მგზავრთა კომფორტული და უსაფრთხო გადაადგილების უზრუნველყოფა.

ასევე კომპანიის ერთ-ერთ საქმიანობას შეადგენს ქალაქში ველოსისტემის განვითარება, რომლის მიზანია გადაადგილების მდგრადი, ალტერნატიული საშუალებების განვითარების ხელშეწყობა, ადამიანებზე, ჯანმრთელობასა და გარემოზე ტრანსპორტის მავნე ზემოქმედების შემცირება, ჯანსაღი ცხოვრების წესის დამკვიდრება, ხმაურის, სათბური აირების ემისიებისა და ენერგო მოხმარების შემცირება.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2024 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წლის განმავლობაში, კომპანია არ ფლობს ფილიალებს.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2024	2023	გადახრის ახსნა
შემოსავალი	9,423	9,047	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	775	340	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1:

შემოსავლის ზრდა უკავშირდება კომპანიის მიერ 2024 წელს გადაყვანილი მგზავრთა რაოდენობის ზრდას, კომპანია 2024 წელს სულ გადაიყვანა წინა წლებთან შედარებით მეტი მგზავრი, რაც წინა წლის მონაცემებთან შედარებით თანხობრივად 1,28-ჯერ მეტია.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება).

შენიშვნა #2:

2024 წელს კომპანიამ კონსოლიდირებული ტენდერის ფარგლებში ხელშეკრულება გააფორმა 25 ახალი Otokar-ის მარკის Kent 12M LF მოდელის M3 კატეგორიის და 100 ერთეული M2 კატეგორიის ავტობუსების შესყიდვაზე.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2024	2023
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,704.5	3,695
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	25.3	30.5
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,850.4	8,218.8
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	14%	7.5%
საშუალო წლიური ინფლაცია	1,1%	2,7%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,333.8	1,902.2
უმუშევრობის დონე, %	13.9%	16.4%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია კრედიტზე გაყიდვებით. თუმცა კომპანიის ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე, მომსახურების საფასურს კომპანია უმეტეს შემთხვევაში იღებს წინასწარ და შესაბამისად არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხები, შესაბამისად საპროცენტო რისკი არ წარმოეშობა.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

კაპიტალის					მართვა
კომპანიის	მიზნები	კაპიტალის	მართვისას	შემდეგში	მდგომარეობს:
•	უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის		მოტანა;		და
•	უზრუნველყოს ხარჯების ოპტიმიზაცია.				

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 ივლისს

.

ირაკლი დევამე
დირექტორის 1 ლი მოადგილე,
მოვალეობის შემსრულებელი

შპს „ბათუმის ავტოტრანსპორტი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- უზრუნველყოს ხარჯების ოპტიმიზაცია.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 30 ივლისს

ირაკლი დევაძე, დირექტორის
ლი შოადგილე, მრეწველობის
შემსრულებელი

12 აგვისტო 2025