

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

**2019 სამეურნეო წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “დათო 2010”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448381171
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ხელვაჩაური, დაბა ხელვაჩაური
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2010 წლის 15 თებერვალი
საზოგადოების ტელეფონი	577 230-333
საზოგადოების ელ. ფოსტა	avtomzidi@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	გია ცისკარაძე
საზოგადოების დამფუძნებელი	ფ/პ გია ცისკარაძე - 100% - 61006011491

შპს დათო 2010

წლიური ანგარიში 21 სექტემბერი 2020 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-23

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანბარიშო წელი	საანბარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	303 297	792 247
მოთხოვნები მიწოდებულან და მომსახურებიდან		325 634	263 271
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	4 300
გადახდილი ავანსები		5 886	-
წინასწარ გაცემული ხელფასი		250	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	276 674	215 283
საბაღასახალო აქტივი		-	-
მიმდინარე აქტივები		911 741	1 275 101
ძირითადი საშუალებები	2	3 558 688	3 776 397
ბრძელვადიანი აქტივები		3 558 688	3 776 397

სულ აქტივები	4 470 429	5 051 498
---------------------	------------------	------------------

გაღებულვადიანი და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანბარიშო წელი	საანბარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი გაღებულვადები		963 229	774 890
საბაღასახალო გაღებულვადები		341 630	319 708
მიღებული ავანსები		175	4 811
გადასახდელი ხელფასები		-	25
სხვა მიმდინარე გაღებულვადები		5 775	5 775
ბრძელვადიანი ხსენის მიმდინარე ნაწილი		508 230	290 207
მიმდინარე გაღებულვადები		1 819 039	1 395 416
ბრძელვადიანი ხსენები		1 525 307	1 927 119
ბრძელვადიანი გაღებულვადები		1 525 307	1 927 119
საწესდებო კაპიტალი		-	-
სხვა რეზერვი		24 550	24 550
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1 704 414	2 256 205
საანბარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(602 881)	(551 791)
საკუთარი კაპიტალი		1 126 083	1 728 963

სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულვადები	4 470 429	5 051 498
---	------------------	------------------

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებს და ხარჯებს კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი პროექტების რეალიზაციიდან		1 771 680	1 719 530
შემოსავალი იწარმოება		26 252	
სხვა შემოსავლები		6 036	4 537
სულ შემოსავლები		1 803 968	1 724 067
რეალიზებული პროექტების თვითღირებულება		(901 679)	(648 670)
საიწარმო ძირითადი			
შრომის ანაზღაურება		(343 871)	(336 871)
სხვა აღმონებრივი ხარჯები	5	(402 064)	(739 010)
ცვლია და ამორტიზაცია		(261 050)	(240 511)
სულ სარეზერვო ხარჯები		(1 908 664)	(1 965 062)
სულ სარეზერვო მოგება/ზარალი		(104 696)	(240 995)
საპროცენტო ხარჯი		(133 819)	(126 553)
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		49 516	
დარიცხული დივიდენდი			
გაუფასურების ხარჯი		(305 563)	(65 254)
წმინდა საკუთრივ სხვაობა		(106 687)	(102 842)
სხვა არასარეზერვო ხარჯი		(867)	(16 146)
სულ არასარეზერვო ხარჯი		(497 420)	(310 796)
მოგება დაგეგმვამდე		(602 116)	(551 791)
მოგების გადანაწილი		(765)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(602 881)	(551 791)
ძირითადი საშუალებების გაღაფანების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(602 881)	(551 791)

გია ციკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "საქართველოს საზოგადოება"
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	792 247	1 148 399
2	მედიველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 697 974	1 866 919
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 252 969	-2 269 022
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-272 067	-255 523
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-175 417	-735
6	სხვადასხვა (ქვემოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-2 255	-27 159
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-4 735	-685 519
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-59 919	-768 834
8	მიღებული პროცენტები(+)		0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-59 919	-768 834
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	გადახდილი დივიდენდი (-)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		1 650 730
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-290 207	-425 976
12	გადახდილი პროცენტები (-)	-133 819	-126 553
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-424 026	1 098 201
13	საკურსო სხვაობის ეფექტი	-270	
14	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	303 297	792 247
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-488 950	-356 152

გია ციხკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 220 084	2 220 084
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(551 791)	(551 791)
შვილობილი საწარმოს გაუნაწილებელი მოგება	-	-	36 121	36 121
შვილობილი საწარმოს სხვა რეზერვი	-	24 550	-	24 550
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	1 704 414	1 728 964
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(602 881)	(602 881)
შვილობილი საწარმოს გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
შვილობილი საწარმოს სხვა რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	1 101 533	1 126 083

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
ძთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	303 297	792 247
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		325 634	263 271
მოთხოვნები სავარგოს კერძოწარმის მიმართ		-	4 300
გადახდილი ავანსები		5 886	-
წინასწარ გაცემული ხელფასი		250	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	276 674	215 283
საბალანსაბო აქტივი		-	-
მიმდინარე აქტივები		911 741	1 275 101
ძირითადი საშუალებები	2	3 558 688	3 776 397
ბრძელვადიანი აქტივები		3 558 688	3 776 397

სულ აქტივები		4 470 429	5 051 498
---------------------	--	------------------	------------------

გაღებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი გაღებულებები		963 229	774 890
საბალანსაბო გაღებულებები		341 630	319 708
მიღებული ავანსები		175	4 811
გადასახდელი ხელფასები		-	25
სხვა მიმდინარე გაღებულებები		5 775	5 775
ბრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		508 230	290 207
მიმდინარე გაღებულებები		1 819 039	1 395 416
ბრძელვადიანი სესხები		1 525 307	1 927 119
ბრძელვადიანი გაღებულებები		1 525 307	1 927 119
საწესდებო კაპიტალი			-
სხვა რეზერვი		24 550	24 550
აქუმულირებული მოგება/ზარალი		1 704 414	2 256 205
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(602 881)	(551 791)
საკუთარი კაპიტალი		1 126 083	1 728 963

სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულებები		4 470 429	5 051 498
--	--	------------------	------------------



გია ციკარაძე
დირექტორი



ირაკლი ჯიკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური ფინანსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		1 771 680	1 719 530
შემოსავალი იჯარაიდან		26 252	
სხვა შემოსავლები		6 036	4 537
სულ შემოსავლები		1 803 968	1 724 067
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(901 679)	(648 670)
საიჯარო ქირა			
შრომის ანაზღაურება		(343 871)	(336 871)
სხვა აღმონებრივი ხარჯები	5	(402 064)	(739 010)
გვეთა და ამორტიზაცია		(261 050)	(240 511)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1 908 664)	(1 965 062)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(104 696)	(240 995)
საარსებო ხარჯი		(133 819)	(126 553)
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		49 516	
ფარდობითი დივიდენდი			
გაუფასურების ხარჯი		(305 563)	(65 254)
წმინდა საკუთრი სხვაობა		(106 687)	(102 842)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(867)	(16 146)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(497 420)	(310 796)
მოგება დაგეგმვამდე		(602 116)	(551 791)
მოგების გადასახადი		(765)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(602 881)	(551 791)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
მიღიანი სრული შემოსავალი		(602 881)	(551 791)

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	792 247	1 148 399
2	შეიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 697 974	1 866 919
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 252 969	-2 269 022
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-272 067	-255 523
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-175 417	-735
6	სხვადასხვა (ექვივალენტების, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-2 255	-27 159
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-4 735	-685 519
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-59 919	-768 834
8	მიღებული პროცენტები(+)		0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-59 919	-768 834
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	გადახდილი დივიდენდი (-)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		1 650 730
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-290 207	-425 976
12	გადახდილი პროცენტები (-)	-133 819	-126 553
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-424 026	1 098 201
13	საკუროს სხვაობის ეფექტი	-270	
14	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	303 297	792 247
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-488 950	-356 152

გია ციხკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 220 084	2 220 084
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(551 791)	(551 791)
შვილობილი საწარმოს გაუნაწილებელი მოგება	-	-	36 121	36 121
შვილობილი საწარმოს სხვა რეზერვი	-	24 550	-	24 550
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	1 704 414	1 728 964
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(602 881)	(602 881)
შვილობილი საწარმოს გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
შვილობილი საწარმოს სხვა რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	1 101 533	1 126 083


 გია ცისკარაძე
 დირექტორი

 ირაკლი ზაქარაძე
 მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება დათო 2010

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “დათო 2010”-ს მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – შპს „დათო 2010“ (შემდგომში „საწარმო“) და მის შვილობილ საწარმოში (შემდგომში „ჯგუფი“) მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

საწარმოს ჰყავს ერთადერთი შვილობილის საწარმო - შპს „ავტომზიდი“ (ს/ნ 245433226), რომელიც შეძენილია 2010 წლის 27 აპრილს და რომელშიც საწარმო ფლობს წილის 100%-ს, ხოლო შპს „ავტომზიდს“ ჰყავს ასევე ერთადერთი შვილობილი საწარმო - შპს „ანატოლია“ (ს/ნ 245592247), რომელიც შეძენილია 2018 წლის 02 აპრილს.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადიცვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებასა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გამომუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალ ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

სამართლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება მის რეალურ ღირებულებამდე ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი საბალანსო ღირებულება მკვეთრად განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. თუ არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ვადა განსაზღვრული არ არის, მის ფასს-დან გამომდინარე სასარგებლო ვადად განისაზღვრება 10 წელი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარგებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ

გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
დირექტორის ანაზღაურება	-	-
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	—	=
სულ	=	=

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მთავარი	შენიშნული- ნაშენიშნული	განმარტ- დაგანმარტებული	ოქმის აღმართობა	აქტი და სხვა ინფორმაცია	საგანმართო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საგანმართო ფლის 1 ინფორმაციის	1445842	233426	921942	4378	6171	1745046	0	4356805
შენიშნული		37101	9 653	3636	50			50440
გაგანმართება			-					0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწმება			(9 806)					-9806
გაგანმართების რეგისტრაცია								0
შესაქმედლოდ მიღებული ან გაგანმართებული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საგანმართო ფლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	270527	921789	8014	6221	1745046	0	4397439
ცვლითა და გაგანმართების რეგისტრაცია								
აკუმულირებული ცვლითისა და გაგანმართების რეგისტრაციის ნაშთი საგანმართო ფლის 1 ინფორმაციის	0	2361	62140	2929	1964	511014	0	580408
დარიცხული ცვლითა საგანმართო ფლის განმარტობაში		3176	77 954	1724	984	174505		258343
გაგანმართება			-					0
საგანმართო ფლის განმარტობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვლითა								0
საგანმართო ფლის განმარტობაში შესაქმედლოდ მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვლითა								0
აკუმულირებული ცვლითისა და გაგანმართების რეგისტრაციის ნაშთი საგანმართო ფლის 31 დეკემბრისათვის	0	5537	140094	4653	2948	685519	0	838751
ნარჩენი დირებულების ნაშთი საგანმართო ფლის 1 ინფორმაციის	1445842	231065	859802	1449	4207	1234032	0	3776397
ნარჩენი დირებულების ნაშთი საგანმართო ფლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	264990	781695	3361	3273	1059527	0	3558688

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	6 417	6 727
ფული სალაროში	296 880	785 520
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	303 297	792 247

შენიშვნა 4

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	69 131	10 246
ნედლეული და მასალები	207 543	205 037
მზა პროდუქცია	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	276 674	215 283

შენიშვნა 5

ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
წარმომადგენლობითი ხარჯი	930	-
დაზღვევა	714	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	127 956	302 826
საკონსულტაციო ხარჯები	6 780	-
სერტიფიცირების ხარჯი	1 800	3 872
სხვა საბაღასახალო ხარჯი	25 780	27 952
ბანკის საკომისიო	2 590	11 495
კომუნიკაციების ხარჯი	2 117	1 042
საწვავის ხარჯი	115 528	190 611
დაცვის მომსახურება	1 070	-
საკანცელარიო ხარჯი	85	-
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	66 851	139 973
კომუნალური ხარჯები	45 373	51 141
სხვა ხარჯები	4 490	10 098
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	402 063	739 010

ანგარიშგების შედეგის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგის თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა სამშენებლო ბიზნესი, რომელიც საწარმოს ძირითადი მომხმარებელია, კვლავ აქტიურად განაგრძობს მუშაობას

გამომდინარე აქედან, შპს „დათო 2010“-ის ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საუჭვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.

გია ცისკარაძე

დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშების შედგენის თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა სამშენებლო ბიზნესი, რომელიც საწარმოს ძირითადი მომხმარებელია, კვლავ აქტიურად განაგრძობს მუშაობას

გამომდინარე აქედან, შპს „დათო 2010“-ის ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.



გია ცისკარაძე
დირექტორი



ირაკლი ზაქარაძე
მთ. ბუღალტერი