

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დორთელ ბათუმი

2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "დორთელ ბათუმი"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448390214
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, შუახევი ხიჭაური
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2013 წლის 05 აგვისტო
საზოგადოების ტელეფონი	577761001
საზოგადოების ელ. ფოსტა	Gela.diasamidze@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ისმეთ აიაზოდლუ
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	მზა პროდუქტები და კერძების მიწოდება

შპს დორთელ ბათუმი
წლიური ანგარიში 29 სექტემბერი 2020 წელი

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

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

8-18

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმში**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი				
აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	21 934	38 873	29 877
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	200 523	745 255	678 618
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	99 735	21 790	18 780
გადახდილი გადასახადები		41 414	11 645	2 705
სულ მიმდინარე აქტივები		363 606	817 563	729 980
ძირითადი საშუალებები	3	213 568	138 076	110 461
სულ გრძელვადიანი აქტივები		213 568	138 076	110 461
სულ აქტივები		577 174	955 638	840 441

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		83 204	254 153	143 792
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		83 204	254 153	143 792
გადასახდელი დივიდენდები		419 875	652 774	662 761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		419 875	652 774	662 761
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(419 875)	(276 025)	(189 752)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		493 970	324 735	223 640
სულ საკუთარი კაპიტალი		74 095	48 710	33 888
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		577 174	955 638	840 441

ისმეთ აიაზოდლო
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური დანიშნულების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ამონაგები		2 279 455	3 649 025
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2 279 455	3 649 025
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(1 004 580)	(2 442 123)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(849 133)	(885 566)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(2 695)	(2 665)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(68 757)	(64 966)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		354 290	253 705
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(1 940)	(2 450)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(27 615)	(27 615)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		324 735	223 640
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		324 735	223 640

ისმეთ აიაზოლუ
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2018	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	21 934	38 873
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 279 455	3 649 025
3	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-966 088	-1 987 533
4	გადახდილი ხელფასი (-)	-664 131	-716 330
5	გადახდილი გადასახადები (-)	-528 067	-732 704
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-2 452	-2 452
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	118 717	210 006
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
8	მიღებული პროცენტები (+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დივიდენდის გაცემა (-)	-99 715	-216 552
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-99 715	-216 552
10	საკურსო სხვაობის ეფექტი	-2 062	-2 450
11	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	38 874	29 877
12	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	16 940	-8 996

ისმეთ აიზოლლუ
დირექტორი

გელა დიასამიძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			74 095	74 095
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	324 735	324 735
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(350 120)	(350 120)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	48 710	48 710
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	223 640	223 640
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(238 462)	(238 462)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	33 888	33 888

ისმეთ აიაზოძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკორპიო საფლაი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "დორთელ ბათუმის" მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფასს-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

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. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

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 ამონაგებსა 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 შემოსავლებს აღიარებს მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების შესაბამისად. კერძოდ მიწოდების დოკუმენტის გაფორმების დღეს.

სხვა ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

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 გადამუშავებასთან 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, როგორცაა 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

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.

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

- შენობები – 25 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. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი

ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. 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.

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის 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.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო 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 საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯები	621	736
კომუნიკაციის ხარჯები	2 929	3 806
თარგმნა, ნოტარიუსი	125	555
საიჯარო ქირის საკომისიო	38 699	16 850
საწვავი	16 930	30 608
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	906	4 888
კომუნალური ხარჯები	2 124	409
ბანკის მომსახურების ხარჯი	747	1 208
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	5 677	5 906
სულ ხარჯები	68 757	64 966

ისმეთ აიაზოდლე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 წ	0			8710	114250	15116		138076
შესყიდვები								0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 დეკემბრისათვის	0	0	0	8710	114250	15116	0	138076
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 იანვრისათვის	0			0	0	0	0	0
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში				1742	22850	3023		27615
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	0	1742	22850	3023	0	27615
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 წ	0	0	0	8710	114250	15116	0	138076
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2019 წ	0	0	0	6968	91400	12093	0	110461

ისმეთ აიაზოდლე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	33 273	25 027
ფული სალაროში	5 600	4 850
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38 873	29 877

ისმეთ აიზოლლი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	745254,95	678618
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-
გადახდილი ავანსები	-	
სულ მოთხოვნები	745 255	678 618

ისმეთ აიაზოლლუ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2018	ლარი საანგარიშო წელი 31.12.2019
საქონელი	21 790	18 780
სამეურნეო საქონელი	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21 790	18 780

ისმეთ აიაზოდლუ
დირექტორი

გელა დიასამიძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12.31.2017	12.31.2018	12.31.2019
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	21,934	38,873	29,877
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	200,523	745,255	678,618
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	99,735	21,790	18,780
გადახდილი გადასახადები		41,414	11,645	2,705
სულ მიმდინარე აქტივები		363,606	817,563	729,980
ძირითადი საშუალებები	3	213,568	138,076	110,461
სულ გრძელვადიანი აქტივები		213,568	138,076	110,461
სულ აქტივები		577,174	955,638	840,441

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12.31.2017	12.31.2018	12.31.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		83,204	254,153	143,792
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		83,204	254,153	143,792
გადასახდელი დივიდენდები		419,875	652,774	662,761
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		419,875	652,774	662,761
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(419,875)	(276,025)	(189,752)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		493,970	324,735	223,640
სულ საკუთარი კაპიტალი		74,095	48,710	33,888
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		577,174	955,638	840,441

ისმეთ ბიზოლოტი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური დანიშნულების მიხედვით

	შენიშვნა	ლარი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12.31.2018	12.31.2019
ამონაგები		2,279,455	3,649,025
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,279,455	3,649,025
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(1,004,580)	(2,442,123)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(849,133)	(885,566)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(2,695)	(2,665)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(68,757)	(64,966)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		354,290	253,705
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(1,940)	(2,450)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(27,615)	(27,615)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		324,735	223,640
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		324,735	223,640

ისმეთ აიკოლოვ
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			74,095	74,095
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	324,735	324,735
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(350,120)	(350,120)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	48,710	48,710
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	223,640	223,640
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(238,462)	(238,462)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	33,888	33,888

ისმეთ ზაზოდლო
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		2018	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	21,934	38,873
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,279,455	3,649,025
3	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-966,088	-1,987,533
4	გადახდილი ხელფასი (-)	-664,131	-716,330
5	გადახდილი გადასახადები (-)	-528,067	-732,704
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-2,452	-2,452
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	118,717	210,006
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
8	მიღებული პროცენტები (+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დივიდენდის გაცემა (-)	-99,715	-216,552
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-99,715	-216,552
10	საკურსო სხვაობის ეფექტი	-2,062	-2,450
11	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	38,874	29,877
12	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	16,940	-8,996

ისმეთ აიზოლდო
დირექტორი

გელა დიასამიძე
მთ. ბუღალტერი
გ. დიასამიძე

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12.31.2018	12.31.2019
საკანცელარიო ხარჯები	621	736
კომუნიკაციის ხარჯები	2,929	3,806
თარგმნა, ნოტარიუსი	125	555
საიჯარო ქირის საკომისიო	38,699	16,850
საწვავი	16,930	30,608
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	906	4,888
კომუნალური ხარჯები	2,124	409
ბანკის მომსახურების ხარჯი	747	1,208
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	5,677	5,906
სულ ხარჯები	68,757	64,966

ისმეთ აიაზოდლე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 წ	0			8710	114250	15116		138076
შესყიდვები								0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 დეკემბრისათვის	0	0	0	8710	114250	15116	0	138076
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 იანვრისათვის	0			0	0	0	0	0
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში				1742	22850	3023		27615
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	0	1742	22850	3023	0	27615
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2018 წ	0	0	0	8710	114250	15116	0	138076
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2019 წ	0	0	0	6968	91400	12093	0	110461

ისმეთ აიაზოძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12.31.2018	12.31.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	745254.95	678618
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-
გადახდილი ავანსები	-	
სულ მოთხოვნები	745,255	678,618

ისმეთ აიაზოლოძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი 12.31.2018	ლარი საანგარიშო წელი 12.31.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	33,273	25,027
ფული საღაროში	5,600	4,850
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38,873	29,877

ისმეთ აბოიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	12.31.2018	12.31.2019
საქონელი	21,790	18,780
სამეურნეო საქონელი	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21,790	18,780

ისმეთ აიაზოძე
დირექტორი

გელა დიასამიძე
მთ. ბუღალტერი

მ. პაპიშვილი