

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმიტექს

2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

შპს ბათუმიტექს
წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2021

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-21

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბათუმიტექს“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245438325
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ. №131
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2001 წლის 12 ივლისი
საზოგადოების ტელეფონი	+995 422 277 380 +995 422 277 328
საზოგადოების ელ. ფოსტა	info@batumitex.ge
საზოგადოების გენერალური დირექტორი	დავით ჯინჭარაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	გადამუშავების საბაჟო რეჟიმში შემოტანილი ნედლეულის გადამუშავება და მზა შეკერილი ტანსაცმლის მიწოდება

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წლები		საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	2	2 444	11 243	3 288
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		13 430	21 399	15 486
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ				
გადახდილი ავანსები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადი				
მისაღები პროცენტები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	812 827	594 981	153 903
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან				
წინასწარ გაწეული ხარჯები		4 005	6 230	3 357
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		832 706	633 853	176 034
ძირითადი საშუალებები	4	1 187 577	1 023 764	792 894
არამატერიალური აქტივები		13 211	11 324	9 436
გრძელვადიანი ინვესტიციები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 200 788	1 035 088	802 330

სულ აქტივები		2 033 493	1 668 941	978 364
---------------------	--	------------------	------------------	----------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წლები		საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1 741 031	1 352 415	211 916
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოდან				
მიღებული ავანსები				
გადასახდელი ხელფასი		119 505	118 512	119 171
საგადასახადო ვალდებულებები		40 981	17 665	12 930
გადასახდელი პროცენტები				
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 901 517	1 488 593	344 017
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან				
გრძელვადიანი სესხები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
საწესდებო კაპიტალი		7 020 000	7 020 000	7 020 000
გადაფასების რეზერვი				
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(6 490 377)	(6 888 024)	(6 839 651)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(397 647)	48 373	453 998
სულ საკუთარი კაპიტალი		131 976	180 349	634 347

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2 033 493	1 668 941	978 364
---	--	------------------	------------------	----------------



დავით ქინქარაძე
გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით			
	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	
		31.12.219	31.12.2020
შემოსავლები ექსპორტიდან	5	9 802 654	7 141 797
შემოსავალი ქვეყნის შიგნით რეალიზაციიდან		491 266	365 130
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		10 293 920	7 506 927
სასაქონლო მატერიალური მარაგებს ხარჯვა		(6 830 492)	(5 722 706)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(2 641 438)	(1 897 299)
მიწოდებისა და ტრანსპორტირების ხარჯი		(243 799)	(190 593)
საიჯარო ქირა		(429 926)	(281 238)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(165 700)	(226 008)
ბუნებრივი აირის და საწვავის ხარჯი წარმოებისათვის		(112 425)	(91 478)
ელ-ენერგიის ხარჯი		(73 731)	(83 045)
წყლისა და სანდასუფთავების ხარჯი		(47 861)	(42 158)
კომუნიკაციის ხარჯები		(15 698)	(15 322)
დაზღვევის ხარჯი		(57 247)	(50 197)
საგადასახადო ხარჯი		(20 189)	(18 993)
დაცვის ხარჯი		(25 424)	(24 364)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(114 010)	(77 568)
სულ საოპერაციო მოგება		(484 019)	(1 214 041)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7	677 148	1 780 697
საპროცენტო ხარჯები			
გაუფასურების ზარალი			
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(106 358)	(83 239)
მატერიალური დახმარებები და ქველმოქმედება		(25 839)	(14 153)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(12 559)	(15 266)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		48 373	453 998
მოგების გადასახადი			-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		48 373	453 998



დავით ჯინჭარაძე
გენერალური დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტიქს**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	გასული	საანგარიშო წელი
	2019	2020
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	2 444	11 243
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	4 776 437	3 334 539
მიღებული ავანსები (+)		
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(2 457 979)	(1 708 962)
გადახდილი ხელფასი (-)	(1 806 334)	(1 422 900)
გადახდილი გადასახადები (-)	(484 000)	(207 000)
სხვა ეფექტი საოპერაციო საქმიანობიდან (+/-)	(3 236)	(16 254)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24 888	(20 577)
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია (+)		
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (-)		
სხვა ეფექტი საინვესტიციო საქმიანობიდან (+/-)		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
მიღებული სესხები სესხები (+)		
დაბრუნებული სესხები (-)		
მიღებული პროცენტები (+)		
გადახდილი პროცენტები (-)		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16 089)	12 622
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	11 243	3 288
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	8 799	(7 955)



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს**

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7 020 000	-	(6 888 024)	131 976
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	48 373	48 373
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7 020 000	-	(6 839 651)	180 349
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	453 998	453 998
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7 020 000	-	(6 385 653)	634 347



დავით ჯინჭარაძე
მენეჯერული დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმიტექს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბათუმიტექს“-ის მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 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
31.12.2019	USD	2,8677
31.12.2019	GBP	3,7593
31.12.2019	EURO	3,2095
31.12.2020	USD	3,2766
31.12.2020	GBP	4,4529
31.12.2020	EURO	4,0233

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული მიწოდებული პროდუქციის და გაწეული მომსახურების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, 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, 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.

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 ვადადები:

- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები – 10 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი 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 წარმოქმნილი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც

ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილება, 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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებისა 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.

განსუაზღვრელობის 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.

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 რესტრუქტურირება.

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.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



დავით ჯინჭარაძე

გენერალური დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (ლარი)
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე (უცხოურ ვალუტაში)
ფული სალაროში
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშო წელი
31.12.2020
499
2 226
563
3 288



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ლარი	
საანგარიშო წელი	
31.12.2020	
ნედლეული და მასალები პროდუქციის წარმოებისათვის (ქსოვილი, ფურნიტურა და სხვა)	82 712
სხვასასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (მცირეფასიანი და სწრაფცვლადი საგნები, სათადარიგო ნაწილები და სხვა)	71 191
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	153 903



საწყისი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	საწყისი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	გადაფასების რეზერვის შექმნა	გადაფასების რეზერვის შექმნა	საწყისი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი სპეციალური	2085			
ძირითადი სპეციალური რეალიზაცია/ჩამოწერა	205148			
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი სპეციალური				
საწყისი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3141759			
გვეთა და გაუფასურების რეზერვი				
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	2789462			
დარიცხული ცვეთა საწარმოო წლის განმავლობაში	79623			
საწარმოო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი				
საწარმოო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად სპეციალურზე დარიცხული ცვეთა	194813			
საწარმოო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად სპეციალურზე დარიცხული ცვეთა				
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2674271			
ნარჩენი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	555360			
ნარჩენი საბალანსო ღირებულების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	467488			



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს**

საოპერაციო შემოსავლები

		ლარი
		საანგარიშო წელი
		31.12.2020
შემოსავლები ექსპორტიდან		7 141 797
ქონების ქვეიჯარით გაცემიდან მიღებული შემოსავლები დასხვა ადგილობრივი რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		239 754
თანამშრომლებზე უსასყიდლოდ მიწოდებული კვების პროდუქტების რეალიზაცია		125 376
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		
სულ საოპერაციო შემოსავლები		7 506 927



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს**

სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	
საანგარიშო წელი	
31.12.2020	
საოფისე ინვენტარი და საკანცელარიო ხარჯები	5 866
სახანძრო უსაფრთხოების ხარჯი	2 400
კომპიუტერული უზრუნველყოფის ხარჯი	13 422
საბაჟო მომსახურების ხარჯი	16 033
მივლინებია ხარჯი	4 440
საპენსიო ფონდი	15 629
ძირითადი საშუალებების შეკეთების ხარჯი	14 106
ბანკის მომსახურების და საბანკო გარანტიის ხარჯი	2 038
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3 634
სულ ხარჯები	77 568



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმიტექს

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	ლარი
	საანგარიშო წელი
	31.12.2020
საწარმოს სრულად დაუტვირთაობის გამო დამკვეთის მიერ გადახდილი კომპენსაცია	1 645 249
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში COVID პანდემიის გამო	135 448
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	1 780 697

