

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

2020 სამეურნეო წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> “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 26 სექტემბერი 2021 წელი

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

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო-2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

ატჩივები	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	303 297	655 199
მოთხოვნები მიწოდებულად და მომსახურებებიდან		325 634	314 280
მოთხოვნები საწარმო კერძონალის მიმართ		-	-
გადახდილი ავანსები		5 886	140 000
წინასწარ გაცემული ხელფასი		250	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	276 674	261 395
საბაღასახალო ატჩივი		-	-
მიმდინარე ატჩივები		911 741	1 370 874
ძირითადი საშუალებები	2	3 558 688	3 323 743
ბრძელვადიანი ატჩივები		3 558 688	3 323 743
სულ ატჩივები		4 470 429	4 694 617

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები		963 229	726 188
საბაღასახალო ვალდებულებები		341 630	288 647
მიღებული ავანსები		175	10 175
გადასახდელი ხელფასები		-	25
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		5 775	5 775
ბრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		508 230	290 207
მიმდინარე ვალდებულებები		1 819 039	1 321 017
ბრძელვადიანი სესხები		1 525 307	2 757 638
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		1 525 307	2 757 638
სხვა რეზერვი		24 550	24 550
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1 704 414	1 101 534
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(602 880)	(510 121)
საკუთარი კაპიტალი		1 126 084	615 963
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4 470 429	4 694 617

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო-2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
შუალედრი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	303 297	655 199
მოთხოვნები მიწოდებრიდან და მომსახურებიდან		325 634	314 280
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	-
გადახდილი ავანსები		5 886	140 000
წინასწარ გაცემული ხელშასი		250	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	276 674	261 395
საბაღასახალო აქტივი		-	-
მიმდინარე აქტივები		911 741	1 370 874
ძირითადი საშუალებები	2	3 558 688	3 323 743
ბრძელვადიანი აქტივები		3 558 688	3 323 743
სულ აქტივები		4 470 429	4 694 617

გაღებულვებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი გაღებულვებები		963 229	726 188
საბაღასახალო გაღებულვებები		341 630	288 647
მიღებული ავანსები		175	10 175
გადახდილი ხელშასები		-	25
სხვა მიმდინარე გაღებულვებები		5 775	5 775
ბრძელვადიანი ხსხის მიმდინარე ნაწილი		508 230	290 207
მიმდინარე გაღებულვებები		1 819 039	1 321 017
ბრძელვადიანი ხსხები		1 525 307	2 757 638
ბრძელვადიანი გაღებულვებები		1 525 307	2 757 638
სხვა რეზერვი		24 550	24 550
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1 704 414	1 101 534
საანგარიშგებო კერძოლის მოგება/ზარალი		(602 880)	(510 121)
საკუთარი კაპიტალი		1 126 084	615 963
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულვებები		4 470 429	4 694 617

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო-2010

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		1 771 680	2 058 860
სხვა შემოსავლები		32 288	2 295
სულ შემოსავლები		1 803 968	2 061 156
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(901 679)	(1 114 774)
შრომის ანაზღაურება		(343 871)	(369 500)
სხვა აღმონებტრაციული ხარჯები		(402 064)	(377 182)
ცვლითა და ამორტიზაცია		(261 050)	(257 353)
სულ სარეზერვო ხარჯები		(1 908 664)	(2 118 810)
სულ სარეზერვო მოგება/ზარალი		(104 695)	(57 654)
საპროცენტო ხარჯი		(133 819)	(119 402)
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		49 516	
გაუფასურების ხარჯი		(305 563)	
წმინდა საკუროსო სხვაობა		(106 687)	(328 803)
სხვა არასარეზერვო ხარჯი		(867)	(4 262)
სულ არასარეზერვო ხარჯი		(497 420)	(452 466)
მოგება დაგეგმვამდე		(602 115)	(510 121)
მოგების გადანახალი		(765)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(602 880)	(510 121)
ძირითადი საშუალებების გაღაფანების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(602 880)	(510 121)

გია ციკარაძე

დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო-2010

კონოსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		საანბარიშო წელი	საანბარიშოს წინა წელი
		2019	2020
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	792 248	303 299
2	მიღებულგადახდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 697 974	2 527 552
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 252 969	-1 872 179
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-272 067	-308 612
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-175 417	-230 090
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-2 255	-13 641
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-4 734	103 030
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-59 919	-26 442
8	მიღებული პროცენტები(+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-59 919	-26 442
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	მიღებული დივიდენდი (-)	0	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		700 910
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-290 207	-302 175
12	გადახდილი პროცენტები (-)	-133 819	-119 402
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-424 026	279 334
13	საკურსო სხვაობის ეფექტი	-270	-4 023
14	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	303 299	655 199
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-488 949	351 900

გია ციხკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო-2010

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	2 000 752	2 025 302
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-		(602 115)	(602 115)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	(765)	(765)
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	1 397 872	1 422 422
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(510 121)	(510 121)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	24 550	887 751	912 301

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “დათო 2010”-ის მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური 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 „ავტომზიდი“ 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. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

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	USD	EUR
31.12.2019	2,8677	3,2095
31.12.2020	3,2766	4,0233

ამონაგების აღიარება

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 გამამუშავებლასთან 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 მეთოდი.

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 საშუალებების 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. 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.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური 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 იდენტიფიცირება.

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 წარმოქმნელი 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 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.

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.

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 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.

პირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მთავარი	შენიშნული ნაშრომები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა პირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	1445842	270527	921789	8014	6221	1745046	0	4397439
შესყიდვები		7367	11860	3181				22408
გირუნების გაერთიანებით მიღებული პირითადი საშუალებები								0
პირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვი								0
შესესხილად მიღებული ან გაცემული პირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	277894	933649	11195	6221	1745046	0	4419847
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	5537	140094	4653	2948	685519	0	838751
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		3413	77531	0	1904	174505		257353
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითად საშუალებებსზე ღარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში შესესხილად მიღებულ ან გასულ პირითად საშუალებებსზე ღარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	8950	217625	4653	4852	860024	0	1096104
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	1445842	264990	781695	3361	3273	1059527	0	3558688
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	268944	716024	6542	1369	885022	0	3323743

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წონა წელი
	31.12.2019	31.12.2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	6 417	13 806
ფული საღარიშო	296 880	641 393
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	303 297	655 199

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წონა წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საქონელი	69 131	122 633
ნედლეული და მასალები	207 543	138 762
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	276 674	261 395

ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წონა წელი
	31.12.2019	31.12.2020
წარმომადგენლობითი ხარჯი	930	-
დაზღვევა	714	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	127 956	137 101
საკონსულტაციო ხარჯები	6 780	5 509
სერტიფიცირების ხარჯი	1 800	-
სხვა საბაღასახალო ხარჯი	25 780	-
ბანკის საკომისიო	2 590	7 419
კომუნიკაციის ხარჯი	2 117	1 119
საწვავის ხარჯი	115 528	117 514
დაცვის მომსახურება	1 070	-
საკანცელარიო ხარჯი	85	-
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	66 851	50 081
კომუნალური ხარჯები	45 373	54 659
სხვა ხარჯები	4 490	3 779
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	402 064	377 182

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედეგების 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 შედეგების თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

გია ცისკარაძე

დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი