

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

2018 სამეურნეო წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

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 16 სექტემბერი 2019 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 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	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი	მს. ფასს-ზე ბალანსის წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2016
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	1 148 400	792 247	550 218
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		447 779	263 271	403 207
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	4 300	10
ბაღაჟილი ავანსები		79 500	-	730
წინასწარ გაცემული ხელფასი		-	-	18 842
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	70 166	215 283	4 437
საბაღასახალო აქტივები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები		1 745 845	1 275 101	977 443
პირითადი საშუალებები	2	2 146 931	3 776 397	1 521 380
ბრძელგაღიანი აქტივები		2 146 931	3 776 397	1 521 380
სულ აქტივები		3 892 776	5 051 498	2 498 823
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი	მს. ფასს-ზე ბალანსის წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2016
მოკლევადიანი ვალდებულებები		535 338	774 890	495 336
საბაღასახალო ვალდებულებები		247 230	319 708	170 898
მიღებული ავანსები		-	4 811	-
ბაღასახელი ხელფასები		-	25	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1 000	5 775	46 484
მიმდინარე ვალდებულებები		783 568	1 105 208	712 718
ბრძელგაღიანი სესხები		889 125	2 217 326	-
ბრძელგაღიანი ვალდებულებები		889 125	2 217 326	0
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
სხვა რეზერვი		-	24 550	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		1 236 631	2 256 205	(3 179 483)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		983 453	(551 791)	4 965 587
საკუთარი კაპიტალი		2 220 084	1 728 964	1 786 104
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 892 776	5 051 498	2 498 823

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანბარიშოს წინა წელი	საანბარიშოს წელი	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2016
უძრავი სახსრები და მათი ექსპლუატაცია	3	1 148 400	792 247	550 218
მოთხოვნები მოყოლებიდან და მომსახურებიდან		447 779	263 271	403 207
მოთხოვნები საწარმოს კერძოვალის მიმართ		-	4 300	10
გადახდილი ავანსები		79 500	-	730
წინასწარ გაცემული ხელფასი		-	-	18 842
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	70 166	215 283	4 437
საგადასახადო აქტივები		-	-	-
მიმდინარე აქტივები		1 745 845	1 275 101	977 443
ძირითადი საშუალებები	2	2 146 931	3 776 397	1 521 380
ბრძელვადიანი აქტივები		2 146 931	3 776 397	1 521 380

სულ აქტივები	3 892 776	5 051 498	2 498 823
---------------------	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანბარიშოს წინა წელი	საანბარიშოს წელი	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2016
მოკლევადიანი ვალდებულებები		535 338	774 890	495 336
საგადასახადო ვალდებულებები		247 230	319 708	170 898
მოკლევადი ავანსები		-	4 811	-
გადახდილი ხელფასები		-	25	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1 000	5 775	46 484
მიმდინარე ვალდებულებები		783 568	1 105 208	712 718
ბრძელვადიანი სესხები		889 125	2 217 326	-
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		889 125	2 217 326	0
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	24 550	-
აქვეყნის მფლობელი მრგებლა/ზარალი		1 236 631	2 256 205	(3 179 483)
საანბარიშგებო კერძოვალის მრგებლა/ზარალი		983 453	(551 791)	4 965 587
საკუთარი კაპიტალი		2 220 084	1 728 964	1 786 104

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 892 776	5 051 498	2 498 823
---	------------------	------------------	------------------

გია ციხკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
ძირითადი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური ფინანსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		3 763 826	1 719 530
შემოსავალი იჯარიდან			
სხვა შემოსავლები		3 476	4 537
სულ შემოსავლები		3 767 302	1 724 067
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1 287 708)	(648 670)
საიჯარო ძირა		(1 000)	
შრომის ანაზღაურება		(315 639)	(336 871)
სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები		(912 588)	(739 010)
ცვლია და ამორტიზაცია		(169 948)	(240 511)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 686 883)	(1 965 062)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		1 080 419	(240 995)
საპროცენტო ხარჯი			(126 553)
ბაუზასურების ხარჯი			(65 254)
წმინდა საკუთრო სხვაობა			(102 842)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			(16 146)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		-	(310 796)
მოგება დაბეზრებდე		1 080 419	(551 791)
მოგების გადასახალი		(96 966)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		983 453	(551 791)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		983 453	(551 791)

გია ცისკარაძე

დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე

მთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	1 786 104	1 786 104
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-		1 080 419	1 080 419
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(549 474)	(549 474)
მოგების გადასახადი	-	-	(96 966)	(96 966)
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

გია ცისკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
ძთავარი ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დათო 2010

კონსოლიდირებული ფულადი ნაპაღების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წ06ა წელი	საანგარიშო წელი
		2017	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	550 218	1 148 399
2	მიღებული და მოხდენილი ფულადი სახსრები(+)	4 386 378	1 866 919
3	მოძღვრებებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-2 116 718	-2 269 022
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	-313 209	-255 523
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-979 829	-735
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-9 332	-27 159
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	967 291	-685 519
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-738 150	-768 834
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-738 150	-768 834
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	გადახდილი დივიდენდი (-)	-522 500	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	891 541	1 650 730
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		-425 976
14	გადახდილი პროცენტები (-)		-126 553
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	369 041	1 098 201
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1 148 399	792 247
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	598 181	-356 152

გია ციხკარაძე
დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დათო 2010

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “დათო 2010”-ის მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – შპს „ავტომზიდსა“ (შემდგომში „საწარმო“) და მისი შვილობილ საწარმოში (შემდგომში „ჯგუფი“) მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

საწარმოს ჰყავს ერთადერთი შვილობილი საწარმო - შპს „ავტომზიდი“ (ს/ნ 248433226), რომლის 100% შეძენილია 2010 წლის 27 აპრილს, 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 01 იანვარი.

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 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
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

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 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.

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

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ჯამი

	მთავარი	შენიშვნა- ნაშვები	განმარ- განმარები	ოფისის აღჭრეობა	ავტო და სხვა ინჟინერი	სატრანსპორტ (საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	408000	0	387500	3747	2535	1685046	0	2486828
შესყიდვები		69292	517995	631	3636	60000		651554
გირუნის განმარები მიღებული ძირითადი საშუალებები	1037842	164134	16447					1218423
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწმები								0
გადავსების რეგირები								0
შესყიდვით მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	233426	921942	4378	6171	1745046	0	4356805
ცვეთა და გაუფასურების რეგირები								
აქუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეგირების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	0	0	1874	1014	337009	0	339897
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		2361	62140	1055	950	174005		240511
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეგირები								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში შესყიდვით მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აქუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეგირების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	2361	62140	2929	1964	511014	0	580408
ნარჩენი დირეგულირების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	408000	0	387500	1873	1521	1348037	0	2146931
ნარჩენი დირეგულირების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	1445842	231065	859802	1449	4207	1234032	0	3776397

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2017	საანგარიშო წელი 31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	59 238	6 727
ფული სალაროში	1 089 162	785 520
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	1 148 400	792 247

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2017	საანგარიშო წელი 31.12.2018
საქონელი	7 296	10 246
ნედლეული და მასალები	62 870	205 037
მზა პროდუქცია	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	70 166	215 283

კონსოლიდირებული ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

გია ცისკარაძე

დირექტორი

ირაკლი ზაქარაძე

მთ. ბუღალტერი