

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დორთელ ბათუმი

2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "დორთელ ბათუმი"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	448390214
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ვახტანგ გორგასალი ქ., # 136/138
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2013 წლის 05 აგვისტო
საზოგადოების ტელეფონი	577 76 10 01
საზოგადოების ელ. ფოსტა	Gela.diasamidze@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ისმეთ აიაზოღლუ
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	კვების მზა პროდუქტების და კერძების მიწოდება

შპს დორთელ ბათუმი
წლიური ანგარიში 29 სექტემბერი 2019 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

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 ბათუმი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები		14 379	21 934	38 873
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		31 699	200 523	745 255
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ				-
საქართველოში გადახდილი ავანსები				
წინასწარ გაცემული დივიდენდი		-		
მისაღები პროცენტები		-		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		10 696	99 735	21 790
წინასწარ გადახდილი ხელფასი		-	-	
გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		56 774	322 192	805 917
ძირითადი საშუალებები		149 145	213 568	138 076
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		149 145	213 568	138 076

სულ აქტივები		205 919	535 760	943 993
---------------------	--	----------------	----------------	----------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2017	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		211 693	83 204	254 153
საგადასახადო ვალდებულებები		(5 774)	(41 414)	(11 645)
ფიზიკური პირებიდან მიღებული საქონელი/მომსახურება				
ვალდებულებები მიწის შესყიდვიდან				
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ				
გადასახდელი ხელფასები		-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		205 919	41 790	242 508
გადასახდელი პროცენტები				
გადასახდელი დივიდენდები			419 875	652 774
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	419 875	652 774
საწესდებო კაპიტალი				
გადაფასების რეზერვი				
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(818 535)	(419 875)	(276 025)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		818 535	493 970	324 736
სულ საკუთარი კაპიტალი		0	74 095	48 711

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		205 919	535 760	943 993
---	--	----------------	----------------	----------------



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
შემოსავალი დასაბეგრი		3 297 690	2 279 455
შემოსავალი დაუბეგრავი			
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3 297 690	2 279 455
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება		(1 575 672)	(1 004 580)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი			
საიჯარო ქირის საკომისიო			
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(1 043 467)	(849 133)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(2 994)	(2 695)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(125 459)	(68 757)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		550 098	354 291
არასაოპერაციო შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან			
არასაოპერაციო ხარჯი კურსთაშორის სხვაობიდან		(2 299)	(1 940)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(53 829)	(27 615)
საქველმოქმედო და სპონსორული ხარჯები		-	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		493 970	324 736
მოგების გადასახადი		(74 096)	(48 710)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		419 875	276 026



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2017	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	14 379	21 934
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 297 690	2 279 455
7			
8	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-1 535 111	-667 206
9	იჯარაზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	-37 368	-31 202
10			
14	მიღებული ავანსები (+)	-824 744	-664 131
15	გადახდილი ხელფასი (-)	-885 144	-528 067
16	გადახდილი გადასახადები (-)	-5 125	-2 452
17	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	10 198	386 397
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
18	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
19	მიღებული პროცენტები (+)		
20	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	-643	-2 062
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-643	-2 062
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
20	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		
21	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		
22	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)		
23	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		
24	გაცემული გრძელვადიანი სესხები (-)		
25	გადახდილი პროცენტები (-)		-367 395
26	დივიდენდის გაცემა (-)	0	-367 395
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
27	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	23 934	38 873
28	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	9 555	16 939



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	493 970	493 970
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(419 875)	(419 875)
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	(74 096)	(74 096)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	74 095	74 095
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	324 736	324 736
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(301 410)	(301 410)
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	(48 710)	(48 710)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	48 711	48 711



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დორთელ ბათუმი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "დორთელ ბათუმი"-ს მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის 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 - 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 დება 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

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 შემენასთან 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 ვადადები:

- 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 დაბეგრამდე 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 განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

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

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ

ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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 რესტრუქტურისაცა.

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.



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2017	ლარი საანგარიშო წელი 31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	17 434	33 273
ფული სალაროში	4 500	5 600
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21 934	38 873



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი 31.12.2017	საანგარიშო წელი 31.12.2018
საქონელი	99 736	21 790
სამეურნეო საქონელი		-
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	99 736	21 790



საზოგადოებრივი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

გვ. 1

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთლ ბათუმი**

გაცემული დივიდენდები

		ლარი	
პარტნიორის დასახელება		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ისმეთ აიაზოდლე 50%			188 406
ზექერია ალპერ 50%			188 406
სულ გაცემული დივიდენდი			376 813



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	ლარი	
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2017	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯები	93	621
კომპიუტერის ხარჯები	656	
კომუნიკაციის ხარჯები	4 310	2 929
საგადასახადო ხარჯები	400	
იურიდიული მომსახურება	24 753	
თარგმნა, ნოტარიუსი	70	125
დაცვის მომსახურება		
საიჯარო ქირის საკომისიო	51 913	38 699
საწვავი	23 686	16 930
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	3 866	906
მივლინების ხარჯი		
დარიცხული ჯარიმები და საურავი		
კომუნალური ხარჯები	4 310	2 124
სამშენებლო ნებართვის ხარჯი		
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 042	747
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	10 359	5 677
სულ ხარჯები	125 459	68 757



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დორთელ ბათუმი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31.12.2017	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯები	93	621
კომპიუტერის ხარჯები	656	
კომუნიკაციის ხარჯები	4 310	2 929
საგადასახადო ხარჯები	400	
იურიდიული მომსახურება	24 753	
თარგმნა, ნოტარიუსი	70	125
დაცვის მომსახურება		
საიჯარო ქირის საკომისიო	51 913	38 699
საწვავი	23 686	16 930
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	3 866	906
მივლინების ხარჯი		
დარიცხული ჯარიმები და საურავი		
კომუნალური ხარჯები	4 310	2 124
სამშენებლო ნებართვის ხარჯი		
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1 042	747
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	10 359	5 677
სულ ხარჯები	125 459	68 757

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

ისმეთი ბიზნესი



დირექტორი

გელა მთასამიძე
მთავარი ბუღალტერი