

შპს "ანასეულის კომბინატი"
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები	31.12.2019	31.12.2018	
ფული და ფულის გვერდულები	479 379	120 164	
სავაჭრო მოთხოვნები	1 028 369	396 592	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისალბი შემოსავალი	153 060	63 863	
მრავლები	951 437	860 886	
- შპს პროდუქცია	751 457	760 731	
- სხვა	199 980	100 155	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მომდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	335 565	362 220	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2 947 810	1 803 725	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 026 053	892 935	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			

საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუბრუნებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	425 876	626 885
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1 451 929	1 519 820
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'		
საგზისო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 075 756	283 905
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები	420 125	
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 495 881	283 905
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 947 810	1 803 725

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგები პერიოდი	წინა საანგარიშგები პერიოდი
ნეტო ამონაგები	2 714 405	1 251 862
საქონლის გაყიდვიდან	2 713 084	1 213 151
მომსახურების გაწევიდან	1 321	38 711
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1 494 543	823 833
საწყისი მარაგები	860 886	780 172
მარაგების შესყიდვა	1 573 544	832 197

გადამუშავების დანახარჯები	11 550	72 350
საბოლოო მარაგები	951 437	860 886
საერთო მოგება	1 219 862	428 029

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	66 129	33 964
ცვეთა და ამორტიზაცია	39 042	28 485
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:		
ოჯარის ხარჯი	678	678
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	160 695	199 046
სულ საოპერაციო ხარჯები	266 544	262 173

საოპერაციო მოგება	953 318	165 856
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(161 467)	14 101
მდებრელი დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადამხადის ხარჯამდე	791 851	179 957
მოგების გადამხადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	791 851	179 957

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	283 905	103 948
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დოვიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	791 851	179 957
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	420 125	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 495 881	283 905

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	520 682	102 795
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	520 682	102 795
სავალუტო კურსის ეფექტი	(161 467)	14 101
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	120 164	3 268
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	479 379	120 164

დირექტორი

გენი ხუჭუა

ბუღალტერი

რამაზ ხვადაგია



შპს „ანასეულის კომბინატი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 - ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ანასეულის კომბინატი“ დაფუძნდა 2014 წლის 1 ივლისს საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი - 437062713. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს რეგისტრირებულ მეწილედ ფიქსირდება: გოჩა ჩხაიძე (პ/ნ 65002012107)

საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ადგილობრივი ხილისაგან სპირტიანი სასმელების წარმოება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ისე უცხოეთის ბაზარზე.

დღეისთვის კომპანია საქმიანობას ახორციელებს გურიაში, ოზურგეთი, უნივერსიტეტის ქუჩა #6.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2020 წლის 18 სექტემბერს.

შენიშვნა 2 - მომზადების საფუძველი

საწარმოს თანდართული ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტის მიხედვით. ვინაიდან, კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისათვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მის ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შენიშვნა 3 - ფუნქციონირებადი საწარმო

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია. ასევე კომპანია წარსულში იყო მომგებიანი და ფინანსური რესურსები მისთვის ხელმისაწვდომია. ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის

პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. „კომპანია“ წარსულშიც და დღესაც მომგებიანია;
2. 2019 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური სამიანობის განსახორციელებლად;
3. 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში;

შენიშვნა 4 - სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) მოხსენების შესაბამისობა

კომპანიის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება მეორედ, წინა 2018 წლის პერიოდში ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი იყო კანონით დადგენილი წესის შესაბამისად. კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებულ სარეკომენდაციო მითითებას მესამე კატეგორიის ჯგუფებისათვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის მსს ფასს სტანდარტის გამოყენებასთან დაკავშირებით.

(ბ) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია იყენებს ვალუტას, რომელიც გამოიყენება ეკონომიკურ გარემოში, სადაც აღნიშნული კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("GEL"), რომელიც არის კომპანიის საანგარიშგებო და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხა ქართულ ლარში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლათი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში მოგების ან ზარალის ფულადი ახსრების ამორტიზებული ღირებულება საანგარიშო კურსით წლის დასაწყისში გაჩაზვადდება ამორტიზებული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებული აკურსო სხვაობისგან, წლის ბოლოს.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა და ჰგენილიყო სამართლიანი ღირებულება.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდა ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

(გ) ძირითადი საშუალებების აღიარება და შეფასება

საწარმოს საანგარიშო პერიოდში საკუთრებაში მიწა და შენობა-ნაგებობები არ გააჩნია, ამიტომ საწარმოო კორპუსი აღებული აქვს იჯარით, რომლის გამოსყიდვა ნავარაუდევია 2020 წლისათვის. სხვა ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების მოცულობა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. შენობა-ნაგებობები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება. შეფასება ტარდება იმდენად ხშირად, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისაგან.

გადაფასების ნებისმიერი მეტობა კრედიტდება სხვა სრულ შემოსავლებში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება უწინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ამავე აქტივის გადაფასებისას მისი ოდენობის შემცირების აღდგენა. ამ შემთხვევაში მატების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევაში, როდესაც დეფიციტი, რომელიც უშუალოდ გაქვითავს ამავე აქტივზე უწინ აღიარებულ მეტობას, პირდაპირ გაიქვითება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობიდან.

ძირითადი საშუალების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ აქტივის შეძენის დანახარჯებს.

ღირებულება ასევე მოიცავს კაპიტალის გადარიცხვების, ნებისმიერ მოგებას ან ზარალს, უცხოური ვალუტით შესყიდულ ქონებას, მოწყობილობებსა და აღჭურვილობას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც არის განუყოფელი ფუნქციონალური მონათესავე მოწყობილობა და კაპიტალიზირებულია როგორც აღჭურვილობის ნაწილი.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება, ან იმ შემთხვევაში თუ საკუთარი წარმოების ძირითად საშუალებასთან გვაქვს საქმე, იმ თარიღიდან როცა გამოყენებისთვის მზად არის აქტივი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადები ასეთია:

- კომპიუტერები და საკომუნიკაციო მოწყობილობები 5 წელი
- მანქანები და მოწყობილობები 15 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი 10 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მოქმედების ვადა და ნარჩენი ღირებულება განიხილება ყოველი ანგარიშგების დღეს და კორექტირდება საჭიროების მიხედვით.

(დ) არამატერიალური აქტივები

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შედეგად. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის ღირებულებით.

მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს, წარმოების ან კონვერტაციის ხარჯებს, და ასევე სხვა გაწეულ ხარჯებს, რაც საჭიროა ადგილმდებარეობამდე მისატანად. იმ შემთხვევაში, თუ წარმოებულ მარაგებზე მუშაობა მიმდინარეობს, ღირებულება მოიცავს შესაბამის წილ წარმოების ზედნადების ხარჯებსაც.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისთვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

(ვ) გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსურ აქტივები

ფინანსური აქტივი არ არის კლასიფიცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა ან ზარალში, მათ შორის გათვალისწინებული უნდა იყოს ინვესტიციის ინტერესი კაპიტალის აღრიცხვისას, რომელიც ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება, იმისა რომ ის არის გაუფასურებული. თუ არსებობს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, გაუფასურების შედეგად ერთი ან მეტი მომხდარი მოვლენა, აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალს ექნება ზეგავლენა მომავალ ფულად ნაკადებზე, მაშინ ასეთი გაუფასურებული აქტივი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივები გაუფასურდა მოიცავს მოვალის მიერ რესტრუქტურისაციის თანხების გადახდას კომპანიის პირობებიდან გამომდინარე, რომელსაც განიხილავს კომპანია, წინააღმდეგ შემთხვევაში უნდა იყოს

მინიშნებები, რომ მოვალე გაკოტრდება რაც გამოიწვევს არასასურველ ცვლილებებს, გადახდის მსესხებლებისა და ემიტენტებს შორის, ეკონომიკური პირობების დარღვევასა და გაუჩინარების საფრთხეს აქტიური ბაზარიდან.

ფინანსური აქტივები შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია განიხილავს გაუფასურების მტკიცებულებად ფინანსური აქტივების ამორტიზირებულ ღირებულებას (სესხები და დებიტორული დავალიანება მის დაფარვამდე, ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური აქტივები), როგორც კონკრეტულ ისე აქტივის ღირებულების კოლექტიურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი აქტივები ფასდება კონკრეტული დაქვეითების დონით. ისინი, რომლებიც არ არის კონკრეტულად გაუფასურებული და უკვე გაუფასურებით გამოწვეული მაგრამ ჯერ განსაზღვრული. აქტივები ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომლებიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ერთობლივად გაუფასურების შემთხვევაში დაჯგუფებდება აქტივების მსგავსი რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებისას, კომპანია იყენებს ისტორიულ ტენდენციებს ალბათობაზე, დროის ანაზღაურებაზე და თანხის ზარალზე, მორგებული მართვის გადაწყვეტილებებს, იმის მიხედვით თუ როგორია მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები და არის თუ არა ფაქტობრივი დანაკარგები გაცილებით დიდი ან ნაკლები, ვიდრე შემოთავაზებული ისტორიული ტენდენციები.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის საბალანსო არაფინანსური აქტივები, გარდა საინვესტიციო ქონების, მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივის, განხილულია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე გაუფასურების ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება აქტივის ამოსაღები თანხის ღირებულების შეფასება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, მაშინ თუ საბალანსო ღირებულების აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული აქარბებს მის აღდგენით ღირებულებას.

(ზ) დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

მომუშავეთა მოკლევადიანი ვალდებულებების შეფასება ხდება დისკონტირების გარეშე და გამოიქვითება როგორც მიმდინარე ხარჯი. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელი იქნება როგორც მოკლევადიანი ფულადი პრემია ან მოგებიდან მიღებული შემოსავლის განაწილება, თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება დასაქმებულის მიმართ გადაიხადოს ეს თანხა ახლა ან წარსულში გაწეული მომსახურებისათვის, და ამ შემთხვევაში ვალდებულების შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ.

(თ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება წარსულში მომხდარი მოვლენის საფუძველზე. კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომელიც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ და ეს შესაძლებელია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება საჭიროა ვალდებულების შესასრულებლად. ანარიცხები განისაზღვრება საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს, დროისა და ფულის ღირებულებასა და დამახასიათებელი ვალდებულების რისკებს.

(ი) ერთობლივი შემოსავალი

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი ჩვეულებრივ საქმიანობად ფასდება და იზომება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ამონაგებით და სავაჭრო ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საკუთრება უკვე გადაეცემა მომხმარებელს. ანაზღაურების მიღება, ასოცირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნების უფლება მიიჩნევა საიმედოდ, თუ არ საჭიროებს მენეჯმენტის უწყვეტ ჩართულობას საქონელთან მიმართებაში და მისაღები თანხაც შეიძლება ჩაითვალოს საიმედოდ. თუ არსებობს ეჭვი, რომ მოხდება ფასის დაკლება და თანხის ოდენობა შეგვიძლია ჩავთვალოთ საიმედოდ, მაშინ ფასდაკლება აღიარებულია, როგორც გაყიდვების შემოსავლების აღიარების შემცირება.

(კ) ფინანსური შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

ფინანსური შემოსავლები მოიცავს მიღებული საპროცენტო შემოსავლების ინვესტიციას (მათ შორის არსებულ გასაყიდად გამზადებულ ფინანსურ აქტივებს), შემოსავალს დივიდენდებიდან, მოგებას გასაყიდად გამზადებულ, არსებულ ფინანსური აქტივებიდან, მოგებას ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებიდან მოგებას ან ზარალში, მოგებას წინასწარ გაზომილი სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი საწარმოთა გაერთიანებიდან, მოგებას რისკების განსაზღვრის ინსტრუმენტებისგან, რომლებიც აღიარებულია და რეკლასიფიცირებული წმინდა მოგებით და მანამდე აღიარებულია სხვა სრული შემოსავალით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით მოგებაში ან ზარალში.

(ლ) გადასახადი

საგადასახადო ხარჯი შედგება მიმდინარე და გადავადებული გადასახადებისაგან. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს ეხება საწარმოთა გაერთიანებას, ან როდესაც ხარჯი/მოგება პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშში.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი ან მისაღები დასაბეგრი შემოსავალი მოგებაში ან ზარალში. საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით მოქმედებდა ან მოქმედებს ანგარიშგების თარიღი და ნებისმიერი წინა წლების კორექტირების გადასახადი. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს

საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოქმნილია გადახდილი დივიდენდების დეკლარირებით.

გადავადებული გადასახადი

გადავადებული გადასახადი კომპანიას არ გააჩნია.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს 15%-ს.

მოგების გადასახადის გამოთვლა ხდება მოცემული პერიოდებისათვის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებზე და მენეჯმენტის გათვლებზე დაყრდნობით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საანგარიშო 2019 წელს დივიდენდი კომპანიის დამფუძნებელზე არ გაცემულა, ამდენად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადი არ დარიცხულა.

შენიშვნა 5 - სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაციის საჯაროობა მოითხოვს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური ისე არაფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შემთხვევაში. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა და/ან ინფორმაციის გამჟღავნების მიზანი ეფუძნება სხვადასხვა მეთოდებს. სადაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრის დაშვება და დამატებითი ინფორმაცია მიეთითოს შენიშვნებში, სპეციფიკური აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში.

(ა) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება როგორც აღიარებული შედეგი ბიზნესის კომბინაციაში და არის სავარაუდო თანხა, რომელშიც შეიძლება გაცვალოს ქონება შეძენის თარიღისას ყიდვის მსურველსა და გაყიდვის მსურველს შორის საბაზრო ოპერაციის შემდეგ სწორი მარკეტინგის გამოყენებით, სადაც ყოველი მხარე მოქმედებდა კომპეტენტურად. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება ბაზრის მიდგომას და კვოტირებული საბაზრო ფასების მსგავსი ნივთების ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულებას. ამორტიზირებული ჩანაცვლების ღირებულება ასახავს ფიზიკური მდგომარეობის გაუარესების კორექტირებას, ისევე როგორც მორალურ და ეკონომიკურ მოძველებას.

(ბ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამირებას.

შეძენილი არამატერიალური აქტივები ცალკე იზომება თავდაპირველი აღიარების ღირებულების მიხედვით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივებით აღირიცხება თვითღირებულებით ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. არამატერიალური აქტივების სარგებლობის პერიოდი ფასდება განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი

ვადით. არამატერიალური აქტივების სარგებლობის პერიოდი განისაზღვრება 5 წლის ვადით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდები გადაისინჯება მინიმუმ ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(გ) მარაგები

საწარმოთა გაერთიანებით შეძენილი მარაგების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება და ეფუძნება სავარაუდო გასაყიდ ფასს, ჩვეულებრივ ბიზნესში გაყიდვის ფასი საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას ფასდება სავარაუდო დანახარჯებით და იყიდება ნაკლებად, ამიტომ საჭიროა გონივრული მოგების ზღვარი და ძალისხმევა, რათა მარაგები გაყიდოს.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება, გარდა მიმდინარე სამშენებლო სამუშაოებისა, არის ფულადი ნაკადების მომავალი სავარაუდო ღირებულება, ფასდაკლებით ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთი შეფასების თარიღისათვის. თუ დისკონტირების ეფექტი არის არსებითი, მოკლევადიანი დებიტორული მოთხოვნების საპროცენტო განაკვეთი ფასდება ორიგინალური ფაქტურის თანხით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას და ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ყოველწლიური საანგარიშო თარიღისათვის.

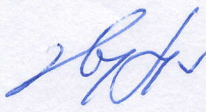
(ე) სხვა არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

სხვა არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ყოველწლიური საანგარიშო თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადებით, ფასდაკლებით ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთი შეფასების თარიღისათვის. კონვერტირებადი შენიშვნების პასუხისმგებლობის კომპონენტთან დაკავშირებით საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი, მიღებული გადაწყვეტილებით ბაზარზე განისაზღვრება მსგავსი ვალდებულებების მითითებით, რომლებსაც არ აქვთ კონვერტაციის ვარიანტი.

შენიშვნა 6 - ცვლილება საკუთარ კაპიტალში

როგორც ბალანსიდან ჩანს საკუთარ კაპიტალში მუხლი სხვა რეზერვები გაზრდილია 420125 ლარით, რაც გამოწვეულია მოგებიდან ძირითადი საწარმოო საშუალებების შეძენით საანგარიშო და ასევე გასულ საანგარიშო პერიოდებში.

დირექტორი



ბუღალტერი



რომაზ ხვადიაშვილი