

შპს "ანასეულის ექსპერიმენტული ჩაის ფაბრიკა"
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშებო პერიოდის საწყისი თარიღი
	12/31/2020	12/31/2019	
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14,029	41,872	
სავაჭრო მოთხოვნები	1,752,111	364,561	
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	263,577	190,560	
- მზა პროდუქცია	243,342	181,557	
- სხვა	20,235	9,003	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	374,762	1,959,831	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1,893	1,893	
სულ აქტივები	2,406,372	2,558,717	
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	20,444	269,592	
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,416	20,461	

სავადასახადო ვალდებულებები	14,851	31,370
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	14,392	-
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	1,294,295	1,269,467
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1,345,398	1,590,890
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'	347,705	347,705
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	201,777	113,816
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები	511,492	506,306
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,060,974	967,827
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,406,372	2,558,717

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშებო პერიოდი	წინა საანგარიშებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	320,562	770,790
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(102,224)	(438,117)
საწყისი მარაგები	(190,560)	(342,814)
მარაგების შესყიდვა	(151,924)	(259,838)

გადამწვებების დანახარჯები	(23,297)	(26,025)
საბოლოო მარაგები	263,557	190,560
საერთო მოგება	218,338	332,673

სხვა შემოსავალი	69,538	63,173
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(41,408)	(35,374)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(45,020)	(42,465)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:	(956)	(32,568)
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(114,144)	(231,235)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(131,990)	(278,469)

საოპერაციო მოგება	86,348	54,204
-------------------	--------	--------

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

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	1,613	(527)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	87,961	53,677
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	87,961	53,677

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	967,827	1,195,818
ახალი პერიოდის გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	5,186	(281,668)
კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	1,060,974	967,827

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშებო პერიოდი	წინა საანგარიშებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(29,456)	(14,481)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(29,456)	(14,481)
სავალუტო კურსის ეფექტი	1,613	(527)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,872	56,880
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14,029	41,872

დირექტორი

ბუღალტერი

რამაზ ხვადაგიანი



შპს „ანასეულის ექსპერიმენტული ჩაის ფაბრიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1 - ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ანასეულის ექსპერიმენტული ჩაის ფაბრიკა“ ფუნქციონირებს 1964 წლიდან, ხოლო შპს-დ რეგისტრირებულია საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2008 წლის 7 აპრილს. რეგისტრაციის შემდგომ, ორგანიზაციას მიენიჭა უნიკალური საიდენტიფიკაციო ნომერი – 237058278. დღეის მდგომარეობით, საწარმოს რეგისტრირებულ მეწილედ ფიქსირდება: გიორგი ხუჭუა (პ/ნ 33001025748).

საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საფასოვებული და დაუფასოებელი სავი და მწვანე ჩაის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ ისე უცხოეთის ბაზრებზე.

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

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2021 წლის 19 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 შესაძარისი პერიოდებისათვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

შენიშვნა 3 - ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 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. 2020 წელს „კომპანიამ“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი ფინანსური სამიანობის განსახორციელებლად;
3. 2020 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 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად ხდება მეორედ, წინა 2019 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 2020 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 გაცვლითი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში მოგების ან ზარალის ფულადი სახსრების ამორტიზებული ღირებულება საანგარიშო კურსით წლის დასაწყისში განსხვავდება ამორტიზებული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებული საკურსო სხვაობისგან, წლის ბოლოს.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტაცია განხორციელდა ამ საანგარიშგებო ვალუტაში გაცვლითი კურსის თარიღით, რათა დადგენილიყო 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
- შენობები და ნაგებობები 10-30წ.

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 შემენის 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 ამოსადები თანხის ღირებულების შეფასება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, მაშინ თუ საბალანსო ღირებულების აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული აჭარბებს 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. ანაზრაურების 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 2020 წელს დივიდენდი კომპანიის დამფუძნებელზე არ გაცემულა, მოგებით დაფინანსებულია ძირითადი საწარმოო საშუალებების შეძენა, 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.



გიორგი ხუჭუა

რამაზ ხვადაგიანი