

შპს "ახალშენი 2005"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 სავაჭრო მოთხოვნები	9
7 გადახდილი ავანსები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	10
10 სავაჭრო ვალდებულებები	10
11 მიღებული ავანსები	10
12 ნასესხები სახსრები	10
13 ამონაგები	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "ახალშენი 2005"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები		-	236
სავაჭრო მოთხოვნები	6	5,576	5,645
გადახდილი ავანსები	7	2,557	2,558
მარაგები	8	1,037	980
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		478	475
სულ მიმდინარე აქტივები		9,648	9,894
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	4,141	4,390
გაცემული სესხი		752	629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,893	5,019
სულ აქტივები		14,541	14,913
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	908	902
მიღებული ავანსები	11	2,170	1,870
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,078	2,772
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები	12	13,723	14,421
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,723	14,421
სულ ვალდებულებები		16,801	17,193
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(2,260)	(2,280)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,260)	(2,280)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,541	14,913

გოჩა ცხენოსანიძე
 დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

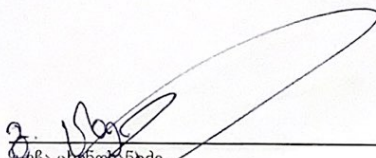
შპს "ახალშენი 2005"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები		-	236
სავაჭრო მოთხოვნები	6	5,576	5,645
გადახდილი ავანსები	7	2,557	2,558
მარაგები	8	1,037	980
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		478	475
სულ მიმდინარე აქტივები		9,648	9,894
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	4,141	4,390
გაყვანილობის სესხი		752	629
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,893	5,019
სულ აქტივები		14,541	14,913
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	908	902
მიღებული ავანსები	11	2,170	1,870
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,078	2,772
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები	12	13,723	14,421
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,723	14,421
სულ ვალდებულებები		16,801	17,193
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		(2,260)	(2,280)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,260)	(2,280)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,541	14,913


 გ. შალვაშვილი
 დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ახალშენი 2005"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2020
ამონაგები	13	845	771
რეალიზაციის თვითღირებულება		(248)	(70)
საერთო მოგება		597	701
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(360)	(411)
ფინანსური ხარჯი		(78)	(72)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(139)	-
მოგება დაბეგვრამდე		20	218
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		20	218

გოჩა ცხენოსანიძე

დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

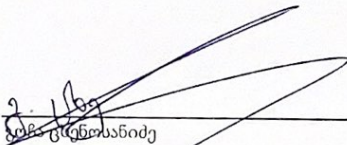
შპს "ახალშენი 2005"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2020
ამონაგები	13	845	771
რეალიზაციის თვითღირებულება		(248)	(70)
საერთო მოგება		597	701
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(360)	(411)
ფინანსური ხარჯი		(78)	(72)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(139)	-
მოგება დაბეგვრამდე		20	218
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		20	218


გ. ცინცაძე
დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ახალშენი 2005"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	(2,498)	(2,498)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	218	218
31-დეკ-19	(2,280)	(2,280)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	20	20
31-დეკ-20	(2,260)	(2,260)

გოჩა ცხენოსანიძე
 დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

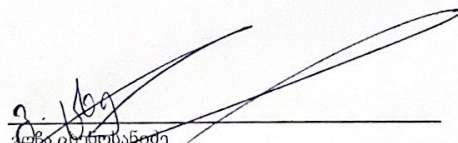
შპს "ახალშენი 2005"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	(2,498)	(2,498)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	218	218
31-დეკ-19	(2,280)	(2,280)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	20	20
31-დეკ-20	(2,260)	(2,260)


გაბრიელ ცხოსტანაიძე
დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "ახალშენი 2005"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	20	218
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	302	356
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	139	-
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(92)	83
კლება/(ზრდა) გადასხდილ ავანსებში	1	(18)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(57)	(17)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(3)	34
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(14)	(35)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში	300	(131)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	596	490
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53)	(71)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53)	(71)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	179	72
სესხის გადახდა	(841)	(120)
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	(121)	(250)
გაცემული სესხი	5	5
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(778)	(293)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(235)	126
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(1)	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	236	110
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	236

გოჩა ცხენოსანიძე

დირექტორი

შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

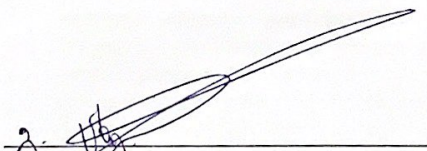
შპს "ახალშენი 2005"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	20	218
კორექტირება		
ცვთა და ამორტიზაცია	302	356
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	139	-
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
კლება/(ზრდა) სავაჭრო მოთხოვნებში	(92)	83
კლება/(ზრდა) გადასხდილ ავანსებში	1	(18)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(57)	(17)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(3)	34
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(14)	(35)
ზრდა/(კლება) მიღებულ ავანსებში	300	(131)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	596	490
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53)	(71)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53)	(71)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	179	72
სესხის გადახდა	(841)	(120)
გაცემული სესხებიდან მიღებული თანხები	(121)	(250)
გაცემული სესხი	5	5
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(778)	(293)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(235)	126
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(1)	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	236	110
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-	236


 გიორგი გოგიტაშვილი
 დირექტორი
 შპს "ახალშენი 2005"

10 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ახალშენი 2005“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 202292642) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2012 წლის 10 თებერვლიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აკ. წერეთლის გამზ., N55 კორპ. N1, ბინა N124.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - გოჩა ცხენოსანიძე.

შპს „ახალშენი 2005“ აწარმოებს ღვინოს.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2020 წლის 06 თებერვალი 1 აშშ დოლარი = 2.8577 ლარს და 1 ევრო = 3.1498 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ეზზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს,

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	სავაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
	სავაჭრო მოთხოვნები	5,576	5,645
	სულ სავაჭრო მოთხოვნები	5,576	5,645
7	გადახდილი ავანსები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
	გადახდილი ავანსები	2,557	2,558
	სულ გადახდილი ავანსები	2,557	2,558

შპს "ახალშენი 2005"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები	31-დეკ-20	31-დეკ-19		
	მასალები	489	501		
	მზა პროდუქცია	370	311		
	ნედლეული	178	168		
	სულ მარაგები	1,037	980		
2020 წლის საანგარიშო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 148 ათასი ლარია.					
9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
	31-დეკ-18	4,856	543	8	5,407
	შეძენა	-	71	-	71
	31-დეკ-19	4,856	614	8	5,478
	შეძენა	-	22	31	53
	31-დეკ-20	4,856	636	39	5,531
აკუმულირებული ცვეთა					
	31-დეკ-18	493	235	4	732
	პერიოდის ცვეთა	240	114	2	356
	31-დეკ-19	733	349	6	1,088
	პერიოდის ცვეთა	217	84	1	302
	31-დეკ-20	950	433	7	1,390
ნარჩენი ღირებულება					
	31-დეკ-18	4,363	308	4	4,675
	31-დეკ-19	4,123	265	2	4,390
	31-დეკ-20	3,906	203	32	4,141
10	სავაჭრო ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19		
	სავაჭრო ვალდებულებები	510	503		
	სახელფასო ვალდებულებები	398	399		
	სულ სავაჭრო ვალდებულებები	908	902		
11	მიღებული ავანსები	31-დეკ-20	31-დეკ-19		
	მიღებული ავანსები	2,170	1,870		
	სულ მიღებული ავანსები	2,170	1,870		
12	ნასესხები სახსრები	31-დეკ-20	31-დეკ-19		
	სესხის ძირი	11,975	12,507		
	სესხის პროცენტი	1,748	1,914		
	სულ ნასესხები სახსრები	13,723	14,421		
13	ამონაგები	2020	2019		
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	845	771		
	სულ ამონაგები	845	771		
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020			
	ცვეთის ხარჯი	218	356		
	ხელფასის ხარჯი	39	18		
	მომსახურების ხარჯი	11	-		
	სხვა ხარჯი	92	37		
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	360	411		

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელფასის ხარჯი	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მენეჯმენტის ხელფასები	-	18

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.