

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	8
4. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	9
5. შესყიდული მომსახურებები	9
6. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	9
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	10
8. ძირითადი საშუალებები	10
9. გადახდილი ავანსები	11
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	11
12. საგასახადო ვალდებულებები	11
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

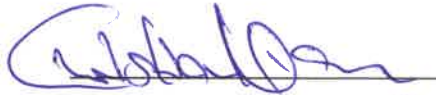
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	4	12,179,521	13,870,711
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		188,032	99,355
შესყიდული მომსახურებები	5	(3,223,317)	(3,112,320)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა ანაზღაურება		(7,072,776)	(6,787,360)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	(1,144,758)	-
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	6	(645,621)	(1,298,834)
საიჯარო ხარჯები		(191,638)	(121,851)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(455,458)	(642,670)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(366,015)	2,007,031
საპროცენტო ხარჯი		-	(33,952)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტი		(8,937)	53,215
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(374,952)	2,026,294

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2021 წლის 17 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



კრისტიან ნუნნერი

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე ჯოჯერია

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	252,790	238,457
გადახდილი ავანსები	9	-	15,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	-	56,089
		252,790	309,898
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		1,392	933
გადახდილი ავანსები	9	154,098	437,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4,708,316	3,154,863
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,469,107	1,065,243
		6,332,913	4,658,961
სულ აქტივები		6,585,703	4,968,859
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,730,004	2,104,956
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	53,346
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	12	255,669	381,683
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4,600,030	2,428,874
		4,855,699	2,810,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,585,703	4,968,859

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(In GEL)

	გაუნაწილებელი მოგება
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	78,662
მთლიანი სრული შემოსავალი	2,026,294
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,104,956
მთლიანი სრული ზარალი	(374,952)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,730,004

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(374,952)	2,026,294
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		70,243	48,844
ზარალი (მოგება) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		(2,456)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	10	1,144,758	-
საპროცენტო ხარჯი		-	33,952
საკურსო სხვაობით გამოწვეული (მოგება) ზარალი		8,937	(53,215)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		846,530	2,055,875
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,585,200)	(2,347,697)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(459)	2,600
გადახდილი ავანსების (ზრდა)/შემცირება		299,176	(434,993)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		1,685,631	2,136,276
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(126,014)	296,218
მიღებული ავანსების ზრდა		-	(97,452)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) ფულადი სახსრები		119,664	1,610,827
გადახდილი პროცენტები		-	(73,271)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		119,664	1,537,556
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(87,713)	(135,574)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		5,593	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(82,120)	(135,574)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(400,000)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(400,000)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		37,544	1,001,982
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	11	1,065,243	108,607
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		366,320	(45,346)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	11	1,469,107	1,065,243

7-15 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია (შემდეგში - კომპანია) დაარსდა 2017 წლის აპრილში ILF Group Holding LLC-ის მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, კრწანისის ქუჩა #22/24.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიონალური საკონსულტაციო, საინჟინრო, საზედამხედველო, ინფრასტრუქტურული და საპროექტო მომსახურების გაწევა.

ILF Group Holding LLC (მშობელი კომპანია) ფლობს კომპანიის 100%-ს.

კომპანიის ღირებულება კრისტიან ნუნერი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

მომზადების საფუძველების შესაბამისობის განსაზღვრისას კომპანიის მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კოვიდ-19-ის პანდემიის გავლენა კომპანიის მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის სამომავლო ოპერაციებზე. მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ით გამოწვეული საფრთხე პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. ვირუსის გავრცელება და სახელმწიფოების რეაგირება, რომელიც მიმართულია პანდემიურ სიტუაციასთან გამკლავებისკენ, გავლენას ახდენს საზოგადოებაზე, ეკონომიკასა და ბიზნეს-ოპერაციების განხორციელებაზე. პანდემიის გავლენა განსხვავდება სხვადასხვა ინდუსტრიების მიხედვით. პანდემიას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად იმისა, რომ ჰქონდა გავლენა ოპერაციებზე, ფულად ნაკადებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტსა და აქციონერებს განზრახული აქვთ კომპანიის ბიზნესის შემდგომი განვითარება საქართველოში. შედეგად, მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად და კომპანია აპირებს გააგრძელოს საქმიანობა პროგნოზირებად მომავალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დამველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

ანარიცხები. კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს მასთან დაკავშირებულ ამონაგებს (როდესაც დასრულებულია მომსახურება). კომპანია საგარანტიო ანარიცხს აღიარებს წარსული გამოცდილების და იმ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც აუცილებელი იქნება, რომ შესრულდეს სამომავლო და მიმდინარე ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა მომხმარებლების საგარანტიო მოთხოვნების შედეგად ფინანსური ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის.

კომპანია ასევე აღიარებს ანარიცხს დარიცხული ანაზღაურების სახით დირექტორის ბონუსზე, რომელიც გამოითვლება ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული სქემის მიხედვით, რომელიც არეგულირებს უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების საკითხებს კომპანიის ფინანსური შედეგებისა და სხვა ისეთი ფაქტორების მიხედვით, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ანარიცხის თანხის შეფასება ხდება მშობელ კომპანიასთან კომუნიკაციის შედეგად.

შეფასების პროცესში თანდაყოლილი განუსაზღვრელობების გამო, ფაქტობრივი ხარჯები შესაძლოა განსხვავებული იყოს თავდაპირველი სავარაუდო შეფასებისგან. ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის აღიარდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით და მისი მიზანია დააკომპენსიროს საგარანტიო ხარჯები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორიცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. როდესაც დადასტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

4. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

	2020	2019
სატრანსპორტო სექტორი	5,505,489	5,304,268
ენერგო სექტორი	4,708,204	7,070,948
მუნიციპალური და წყლის ინფრასტრუქტურა	1,938,117	1,329,821
საკომისიო	-	92,593
სხვა	27,711	73,081
	13,870,711	4,533,052

5. შესყიდული მომსახურებები

	2020	2019
დაკავშირებული მხარე	(15,278)	(375,353)
სხვა	(3,208,039)	(2,736,967)
	(3,112,320)	(1,367,925)

6. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებულია ILF Group Holding Austria GmbH-ის მიერ გაწეული მომსახურება, როგორიცაა მარკეტინგი და კომუნიკაცია, დავებისა და რისკების მართვა, კომერციული კოორდინაცია, ტექნიკური ექსპერტიზა, ადამიანური რესურსები და სხვა. 2019 წელს მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები ასევე მოიცავდა ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის ფილიალი (წარმომადგენლობა) საქართველოში-სგან მიღებულ სერვისებსაც, რომლის საჭიროებაც 2020 წელს აღარ ყოფილა.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
მივლინება	(90,457)	(211,466)
ცვეთა	(70,243)	(48,844)
პროფესიული მომსახურება	(68,296)	(69,659)
დაზღვევა	(51,409)	(33,111)
კომუნალურები	(23,684)	(17,824)
საოფისე ხარჯები	(22,727)	(23,685)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(18,372)	(51,200)
კომუნიკაციის ხარჯები	(15,093)	(19,247)
საწვავი	(10,288)	(19,432)
ბანკის საკომისიო	(7,701)	(13,727)
ტრენინგები	(2,760)	(4,564)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(2,457)	(56,346)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(13,346)
სხვა	(71,971)	(60,219)
	(455,458)	(642,670)

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობ ილები	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2018 წლის 31 დეკემბერი	50,974	85,407	30,865	1,282	168,528
შემოსვლა	97,557	-	2,119	35,898	135,574
2019 წლის 31 დეკემბერი	148,531	85,407	32,984	37,180	304,102
შემოსვლა	28,655	59,058	-	-	87,713
გასვლა	-	(5,222)	-	-	(5,222)
2020 წლის 31 დეკემბერი	177,186	139,243	32,984	37,180	386,593
დაგროვილი ცვეთა					
2018 წლის 31 დეკემბერი	(6,138)	(7,932)	(2,543)	(188)	(16,801)
ცვეთა	(21,934)	(17,081)	(6,456)	(3,373)	(48,844)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(28,072)	(25,013)	(8,999)	(3,561)	(65,645)
ცვეთა	(32,312)	(23,942)	(6,600)	(7,389)	(70,243)
გასვლა	-	2,085	-	-	2,085
2020 წლის 31 დეკემბერი	(60,384)	(46,870)	(15,599)	(10,950)	(133,803)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 31 დეკემბერი	120,459	60,394	23,985	33,619	238,457
2020 წლის 31 დეკემბერი	116,802	92,373	17,385	26,230	252,790

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარში)

9. გადახდილი ავანსები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
წინასწარ გადახდილი იჯარა	-	15,352
მოკლევადიანი		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	128,797	422,433
წინასწარ გადახდილი იჯარა	18,621	10,266
სხვა	6,680	5,223
	154,098	437,922
სულ გადახდილი ავანსები	154,098	453,274

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
სხვა	-	56,089
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარისგან	5,552,123	2,431,638
სხვა	300,951	723,225
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	(1,144,758)	-
	4,708,316	3,154,863
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,708,316	3,210,952

ცვლილებები გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
ნაშთი 1 იანვრისთვის	-
ზრდა	1,144,758
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	1,144,758

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფული სალაროში	3,894	5,860
ფული ბანკში	1,465,213	1,059,383
	1,469,107	1,065,243

12. საგასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზისო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც ვალდებულებას, შესაბამისად 255,669 და 381,683 ლარის ღირებულებით.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარიში)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		
დაკავშირებულ მხარესთან	-	53,346
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		
დაკავშირებულ მხარესთან	2,690,279	2,288,655
სხვა	1,544,633	81,911
ხელფასები და ბონუსები	365,118	14,177
	4,600,030	2,384,743
ანარიცხი*	-	44,131
სულ ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, გარდა მიღებული სესხებისა	4,600,030	2,482,220

*ანარიცხი შედგება დარიცხული ანაზღაურებისგან, რომელიც წარმოადგენს დირექტორის ბონუსის სავარაუდო მოცულობას და 2019 წელს წარდგენილია როგორც თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულ მომუშავეთა ანაზღაურება. 2020 წელს კომპანიამ აღნიშნული თანხა დაარიცხა როგორც ხელფასები და ბონუსები, რადგან დედა კომპანიისგან ბონუსის მოცულობის ზუსტი კალკულაციები ჰქონდა მიღებული.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ცხილებში:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის		
	ILF Group Holding Austria GmbH	ILF Beratende Ingenieure AG	ILF Consulting Engineers Austria GmbH (Representation) in Georgia
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	412,963	5,139,160
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	645,621	-	2,044,658
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შესყიდული მომსახურებები	-	663,076	10,291,684
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	21,933	151,313
შესყიდული მომსახურებები	-	-	(15,278)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(645,621)	-	-
	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის		
	ILF Group Holding Austria GmbH	ILF Beratende Ingenieure AG	ILF Consulting Engineers Austria GmbH (Representation) in Georgia
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	340,077	2,091,561
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	527,810	-	1,814,191

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
(ლარი)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის		
	ILF Group Holding Austria GmbH	ILF Beratende Ingenieure AG	ILF Consulting Engineers Austria GmbH (Representation) in Georgia
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
შესყიდული მომსახურებები	-	458,681	11,604,622
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	31,368	67,617
შესყიდული მომსახურებები	-	-	(375,353)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(527,739)	-	(771,095)
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(33,952)

დაკავშირებულმა მხარემ კომპანიას 2019 წელს გაუწია მმართველობითი მომსახურება, მაგრამ 2020 წლიდან კომპანიის დირექტორად დაინიშნა კრისტიან ნუნერი და უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2020 წელს შეადგინა 950,924 ლარი.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ ყოფილა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს, მათ შორის კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ზანკის გაცვლითი კურსები:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეული საქმიანობისას მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი გამოხატავს გაყიდვების ნეტ ღირებულებას - დღგ-ს, ფასდათმობისა და უკან დაბრუნების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

კომპანია გარიგების ან ხელშეკრულების დასრულების ეტაპს განსაზღვრავს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ყველაზე საიმედოდ განსაზღვრავს შესრულებულ სამუშაოს: საანგარიშგებო თარიღისათვის გაწეული ფაქტიური დანახარჯების დაბიუჯეტებულ დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით. გაწეული ხარჯები არ მოიცავს სამომავლო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა მასალები ან წინასწარი გადახდები.

როდესაც გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის საიმედოდ შეფასება ვერ ხერხდება, შემოსავლები აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობის ანაზღაურებადი ხარჯებიცაა გაწეული საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა რწმუნებულის ოპერაციებისა, როდესაც იგი უზრუნველყოფს სერვისების მიწოდებას მესამე მხარის საშუალებით. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რეალიზაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისა და დაქირავებით მომუშავეთაგან.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებებში, რომლის დროსაც კომპანიას არ გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველანაირი რისკი და სარგებელი, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის მთლიან ვადაზე, დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად (შეუქცევად) პერიოდს რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახდელებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

16. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც მენეჯმენტს ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული.

ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ავტომობილები	5-8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღმატება თუ არა შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობა მაშინ როდესაც ობიექტური მკიცხულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პიოების მიხედვით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად. დისკონტირების განაკვეთი განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.