



შპს ენსოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
მომზადების საფუძელები	7
შეფასებები და განსჯების გამოყენება	7
2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3.1 უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ოპერაციები	8
3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები	8
3.3 მარაგები	8
3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი	8
3.4 გადასახადები	9
3.5 ძირითადი საშუალებები	9
3.6 ძირითადი საშუალებების ცვეთა	9
3.7 საინვესტიციო ქონება	9
3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	9
3.9 აქტივების გაუმჯობესება	9
3.10 ანაზღაურებები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	10
3.11 კაპიტალი	10
3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება	10
4. ახსნა-განმარტებები	10
4.1 გაცემული სესხები	10
4.2 მარაგები	10
4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11
4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11
4.5 ძირითადი საშუალებები	11
4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები	11
4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი	11
4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალდებულებები	12
4.6.3 მიღებული სესხები	12
4.7 ფინანსური რისკების მართვა	12
4.8 ამონაგები	14
4.9 ამონაგების თვითღირებულება	14
4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.11 იჯარა	14
4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	14
4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები	15

შპს ენსოლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2019	დეკემბერი 2020	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		<u>69,978</u>	<u>74,415</u>	4,437
ძირითადი საშუალებები	4.6	69,978	74,415	4,437
მიმდინარე აქტივები	4.1	<u>618,139</u>	<u>711,431</u>	93,292
მარაგები	4.1	350,969	239,856	(111,113)
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	116,015	65,954	(50,061)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		28,206	189,056	160,849
სხვა მოთხოვნები	4.3	2,523	56,680	
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	120,426	159,885	39,459
აქტივები სულ		688,118	785,846	97,729
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი		<u>318,200</u>	<u>602,058</u>	(283,858)
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		398,200	682,058	(283,858)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>(1,886)</u>	<u>(143,900)</u>	142,014
საგარანტიო ანარიცხები		(1,886)	(143,900)	142,014
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>(1,004,431)</u>	<u>(1,244,004)</u>	239,573
მიღებული სესხები	4.8.3	(767,549)	(357,290)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(107,807)	(189,602)	
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(128,936)	(627,905)	
საგადასახადო ვალდებულებები		(139)	(69,206)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(688,117)	(785,846)	97,729
დირექტორი			ბუღალტერი	

შპს ენსოლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2019	წლის დასაწყისიდან 2020
შემოსავალი	4.10	5,657,008	4,816,903
გაყიდვის თვითღირებულება	4.11	(5,423,124)	(4,194,780)
საერთო მოგება		<u>233,884</u>	<u>622,124</u>
სხვა შემოსავლები		655	7,723
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(393,549)	(311,520)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(7,301)	(14,740)
სხვა ხარჯები		(26,782)	(410,726)
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>(193,092)</u>	<u>(107,139)</u>
საპროცენტო შემოსავალი		74	
საპროცენტო ხარჯი		(114,181)	(63,941)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		(35,895)	(112,778)
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>(343,094)</u>	<u>(283,858)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		(343,094)	(283,858)
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		(343,094)	(283,858)
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		(343,094)	(283,858)
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარაში

დირექტორი

ბუღალტერი

2020 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			80,000		(317,966)	(237,966)	-	(237,966)
წლის სრული შემოსავალი - დოვლენები					(364,092)	(364,092)	-	(364,092)
გამოცხადებული დივიდენდი				-	-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები				-	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა								
შვილობილებში წილის რეალიზაცია				-	-	-	-	-
კონტროლის დაკარგვის გარეშე								
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(682,058)	(602,058)	-	(602,058)

2019 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი			80,000		(55,162.00)	24,838		24,838
წლის სრული შემოსავალი - დოვლენები					(343,094)	(343,094)	289	(342,804)
გამოცხადებული დივიდენდი				-	-	-	-	-
მიღებული დივიდენდები				-	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა								
შვილობილებში წილის შეძენა								
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(398,256)	(318,256)	-	(317,966)

8/6/2020

ბუღალტერი

[Signature]
დირექტორი

შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2019	წლის დასაწყისიდან 2020
----------	---------------------------	---------------------------

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება დაბეგვრამდე	-343,094	-283,510
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,721	43,473
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი	-33,038	-1,123
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	35,895	112,778
საპროცენტო შემოსავალი	-74	
საპროცენტო ხარჯი	125,825	75,535

საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	-187,765	-52,847
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	773,800	23,142
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	129,521	-160,849
მარაგების ცვლილება	1,028,769	111,113
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	133,114	
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება	-2,355.11	-54,156
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	-156,371	47,779
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	-8,583	118,623
მიღებული ავანსების ცვლილება	-474,710	498,970
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	139	69,067
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	25,463	-39,825
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,448,789	755,876

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	-112,399	-81,804
გაცემული სესხის ზრდა	21,683,551	
გაცემული სესხის შემცირება	-21,683,551	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-48,577	-48,785
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საბანკო გარანტიების ხარჯი	-11,645	-9,946
სესხის აღება	544,573	1,904,768
სესხის დაფარვა	-1,562,420	-2,315,027
გადახდილი დივიდენდები		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		

ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-35,895	-112,778
ფულადი სახსრების ცვლილება	82,334	39,459
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	38,092	120,426
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	120,426	159,885

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ენსილი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გაზ. N17ა და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მინდელის ქ. N3

კომპანიის დირექტორები არიან: ერმილ სულაშვილი და არსენი ბორცვაძე

კომპანია წარმოადგენს ავტონომიური ელექტრო სისტემების იმპორტიორს (გენერატორები, UPS, მაღალი ძაბვის ტრანსფორმატორები და ა.შ.) რომელიც ახორციელებს ამ პროდუქტების ინსტალაციას და სერვისს.

კომპანიის მფლობელების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგნაირად არის განაწილებული :

	2020 წელი	2019 წელი
მფლობელი		
შპს იუჯიტი გგუფი	75%	75%
არსენი ბორცვაძე	7.5%	7.5%
ლევან ზუზუნაია	7.5%	7.5%
ერეკლე პარუნაშვილი	5%	5%
ირაკლი მიქაძე	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღაღატარო აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS ფასს).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილი ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს 1 ლარამდე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით ანუ პრინციპით, რომ კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას. შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. მენეჯმენტის შეფასებებში მომხდარი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი. ქვემოთ მოყვანილია ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები :

1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები : ცვთადა გრძელვადიანი აქტივებზე ცვთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება მენეჯმენტის შეფასებების საფუძველზე. თუ რა პერიოდის განმავლობაში და რა მოცულობით აპირებს კომპანია ძირითადი საშუალებებიდან სარგებლობას მიიღებს და რა იქნება შესაძლო სალიკვიდაციო ღირებულება.

2. ქონების კლასიფიკაცია : გუფი განსაზღვრავს ქონება კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება, საინვესტიციო ქონება, თუ მარაგები. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს (ძირითადად საოფისე და საცალო ვაჭრობის ობიექტებს), რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გასაყიდად არის გამოზნული. მათი ფლობის მოგვარი მიზანია საიურიშო შემოსავლის მიღება. კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან საშუალოდ ხელახლა განიჯარება, ვიდრე გაორკვევა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვაა.

3. გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისთვის : საგადასახადო აქტივის აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საგარაუდოა, რომ იარსებებს საშუალო დასაბუთო მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.

4. ანარიცხების/რეზერვების აღიარება : კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტის/სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტო ხარჯებისათვის რეზერვების მოცულობა დენდება პროდუქტის/სერვისის საგარანტო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვების მოცულობა მცირდება საგარანტო შემთხვევების დადგომის შემთხვევაში გაწეული ხარჯის ოდენობით.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა ახალი სტანდარტები. ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში ამ სტანდარტების საგარაუდო გავლენა კომპანიაზე ამ ეტაპზე შეფასების პროცესშია. ეს სტანდარტებია :

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ :

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთ ეტაპთან ახალ მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ფასს 15-ის პრინციპები შემოსავლების შეფასებისა და აღიარების უფრო სისტემატურ მიდგომას გვთავაზობს. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ვრცელდება ყველა საწარმოზე და ჩაანაცვლებს ფასს-15-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული ან ნაწილობრივ შეცვლილი რეტროსპექტული გამოყენება საგადასახადოა 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ :

2014 წლის ივლისში ბასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ საბოლოო ვერსია, რომელიც ასახავს ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ყველა ფაზას და ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები. აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა მანამდე არსებულ ვერსიას. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 9-ის გავლენას მასზე.

ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“ :

2016 წლის იანვარში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. გუფი ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 7-ის შესწორებები : 2016 წლის იანვარში გამოცემულმა დოკუმენტმა - „ინიციატივა ინფორმაციის გამჟღავნების სფეროში“ გამოიწვია ბასს 7-ის 44ა-44ე პუნქტების დამატება. ცვლილების მიხედვით საწარმო ისეთი ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც განპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

2016 წლის იანვარში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს, როდესაც საწარმო ანაზღაურებს ავანსად გადახდის. ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს. ბას 21-ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ - 21-ე პუნქტი მოითხოვს, რომ საწარმომ უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველად ასახოს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს ოპერაციის თარიღისთვის სამუშაო ვალუტისა და ამ უცხოური ვალუტის გასაცემელი სპოტ სავალუტო კურსი. ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას. უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივის ან არაფულად ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას

წლის განმავლობაში სხვა შეცვლილ IFRS ფასს სტანდარტებს სავარაუდოდ გაეგონა არ ექნება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც შპს ენსოლის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციის განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული გაყვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება არ ხდება, ისინი ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით ანუ ტრანზაქციის დღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ის არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიან ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაყვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშში როგორც "კურსთა შორის სხვაობების შედეგი"

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შემდეგი ოფიციალური გაყვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.8677	3.2095
2020 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	3.2766	4.0233

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი. გააჩნია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტივის ფასი ზაზარზე კოტირებული არ არის. თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბას 36-ის მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც გაყვლილი და მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები ან გასაყვამდე გამოიწველი ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების პირველადი აღიარება და აღიარების შეწყვეტა ხდება გარიგების თარიღით და მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიან ღირებულებით. რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

შემდგომი შეფასებისას სესხები და სავაჭრო სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები რომლებიც წარმოადგენენ არა წარმოებული ფინანსური აქტივებს. ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. იმ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები აღიარებულია მათი პირვანდელი ფაქტორით ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითია, მაშინ აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

გაუფასურების რეზერვის შექმნა ხდება მაშინ როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა და ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაში, მიიღოს სავაჭრო მოთხოვნებიდან შეთანხმებით გათვალისწინებული თანხა სრულად ან ნაწილობრივ. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ამოღებადი თანხის მიმდინარე ღირებულებას შორის. საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება ასახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. იმ მოთხოვნების თანხის ჩამოწერა რომლებზეც შექმნილია გაუფასურების რეზერვი ხორციელდება რეზერვების ანგარიშზე. თუ რეზერვის შექმნა ინდივიდუალურ მოთხოვნაზე არ განხორციელებულა მაშინ ასეთი თანხის ჩამოწერა ხდება პირდაპირ სრული შემოსავლების ანგარიშში, წინა საანგარიშგებო პერიოდში ჩამოწერილი მოთხოვნების ანაზღაურების შემთხვევაში ანაზღაურებული თანხა ტარდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

3.2A სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილ მოთხოვნებს რომლის გადახდის ვადაც ჯერ არ დამდგარა. თუ ანაზღაურების პერიოდი 1 წელზე მეტია მოთხოვნა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. 1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე მოთხოვნები კლასიფიცირებულია მიმდინარე აქტივებად.

მუხლით მოთხოვნები შეიძლება წარმოიშოს მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნები. დაკავშირებულ მხარეებთან დებიტორული მოთხოვნების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიწვევს ანგარიშვალდებულებას საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეზე, თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი არსებობს: 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებულებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის შეკავშირებული საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირებული საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე შესაძენ მხარის ერთობლივ საწარმო;

3.2B სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლის გადახდის ვადაც ჯერ არ დამდგარა. თუ ანაზღაურების პერიოდი 1 წელზე მეტია ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. 1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე ვალდებულები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ.

მუხლით ვალდებულებები შეიძლება წარმოიშოს მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების შეძენით წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები. დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიწვევს ანგარიშვალდებულებას საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეზე, თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი არსებობს: 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებულებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის შეკავშირებული საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირებული საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე შესაძენ მხარის ერთობლივ საწარმო;

3.2C მოწოდებულებზე გადახდილი ავანსები

მოწოდებულებზე გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საქონლის ან მომსახურების შესაძენად ავანსად გადახდილ თანხებს, რომლის საფუძველზეც საქონლის ან მომსახურების მიწოდება ჯერ არ განხორციელებულა. 1 წელზე ნაკლებ ვადაში მოსაწოდებელი საქონელი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივი. 1 წელზე მეტ ვადაში მოსაწოდებელი საქონელი/მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად.

3.3 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს მარაგის შეძენაზე გადახდილ თანხებს. ადგილამდე მოტანის სატრანსპორტო და დაზღვევის დანახარჯებს აერთიანებს სხვა ხარჯებს რომელიც გაწეულია აქტივის გასაყვად მდგომარეობამდე მისაყვანად. სასაქონლო მარაგები აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება შექმნის პროცესში არსებულ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები. აღნიშნული მოხდის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალების შესაბამის ჯგუფში შექმნის პერიოდის დასრულების და ექსპლუატაციაში გადაცემის თარიღისათვის.

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები: წარმოადგენენ მოკლევადიან, 1 და 3 თვემდე საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახადებზე ან დასაბრუნებელ/რასათვლელ თანხებს. აღნიშნული მუხლებში მოხვედრილია როგორც საგადასახადო ბარათზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რიცხვული დავალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღე. გადასახადები ანაზღაურებებზე გადახდისას დადასტურებული საშემოსავლო, ქონების და სხვა გადასახადები.

მოგების გადასახადი: მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადავადებული აქტივები და ვალდებულება წარმოადგენს საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახადებს ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ამ არსებითად ამოქმედებული ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იბეგრება კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების ფიზიკურ პირზე ან/და არარეზიდენტ დამფუძნებლებზე განაწილების მომენტში. აღნიშნული ცვლილების შედეგად მოგების გადასახადის გადამხდელი არის კომპანია რომლის დამფუძნებელიც არის ფიზიკური პირი ან არარეზიდენტი იურიდიული პირი თუმცა აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო კოდექსი გარკვეულ შემოსავლებზე და გარემოებებზე აწესებს შეღავათებს რომლის მიხედვითაც დოვიდენტის გარკვეული ნაწილის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

კომპანიაში 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგების დოვიდენტის სახით განაწილებისას გადახდილი მოგების გადასახადის ხარჯს აღიარებს იმ პერიოდის ვალდებულებად და ხარჯად როდესაც მოხდა ასეთი დოვიდენტის გამოცხადება. მოგების ახალი საგადასახადო კანონმდებლობის თვითგზავრებიდან გამომდინარე ადგილი არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულების წარმოშობას.

2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგებებზე პირობითი მოგების გადასახადის აღიარება ფინანსური ანგარიშგებაში არ ხდება. ამ პერიოდის მოგებაზე მაქსიმალური გადასახადი რომელიც შეიძლება გადასახდელი იყოს მომავალში აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებებში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: 1. ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებელი გადასახადების ჩათვლით 2. ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მატანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. 3. აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეტენის მომენტში ან, შემდგომ, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის. გარდა მარაგის წარმოებისა.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში არ შეიტანება მისი ყოველდღიური მომსახურების [მიმდინარე საქმულატაციო] დანახარჯები, ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ძირითადად, მოიცავს შრომითი და სხვა რესურსების დანახარჯებს. ასევე მასში შეიძლება შედიოდეს მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება. ეს დანახარჯები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშში როგორც მიმდინარე რემონტის ხარჯი.

ძირითადი საშუალებასთან დაკავშირებული შეტენის შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზირდება და ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად თუ ამ პუნქტთან დაკავშირებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება: 1. გაყიდვის შემთხვევაში 2. როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნეტ შემოსავალი ან ზარალი შეიტანება იმ პერიოდის არასაოპერაციო შედეგში, მოგებად ან ზარალად, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები: შეტენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი შეფასება ხდება შეტენის ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ასახვა ხდება აკუმულირებული ამორტიზაციის და აკუმულირებული გაუფასურებით დაგროვილი ზარალის გამოკლებით.

3.6 ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე. ძირითად საშუალებების ცვეთის დანახარჯები აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და აუცილებლობის შემთხვევაში, შესაბამისი ცვლილების განხორციელება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და ხელოვნების ნიმუშებს ცვეთა არ ერიცხება.

არამატერიალური აქტივების ცვეთა: არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განსაზღვრული და განუსაზღვრელი. განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზირებადი თანხა წრფივი მეთოდით ნაწილდება მის სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით

ჯგუფი	ვადა	კომენტარი
შენიშვნები	50 წელი	
საინვესტიციო შენობები	50 წელი	
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი	
ოფისის აღჭურვილობა	2-4 წელი	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი	
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი	
იჯარით აღებ ქონების კეთილ მ.	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: პროგრამები, ლიცენზიები და სხვა	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: საქმიანობის ლიცენზიები	10-30 წელი	

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ შენობებს. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით ზას 16-ის შესაბამისად.

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

იჯარა, როდესაც კომპანიის არ გადაეცემა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი არის საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის საფასური აღიარებულია, როგორც ხარჯი მოგების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ხარჯები კაპიტალიზირდება თუ მომავალში მოსალოდნელია შესაბამისი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ კომპანია გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან კომპანიაზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთი არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას და სხვადა, გაუფასურების ზარალი, აისახება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას. შეფასების თარიღისთვის ზარალის მინიშნულებების შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული იზარაყიის დროს. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში კომპენსირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და ზრდის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებას მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. მაგრამ არა უმეტეს იმ ოდენობით, რომლითაც იმავე გადაფასებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ზარალში აღერა აღიარდა როგორც ხარჯი.

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარიცხების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმომადგენელი წარსული მოვალეობის შედეგად, საგარანტიო, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარიცხების აღიარება და მოცულობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პრეპეტებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილშიც ვალდებულება არ იფარება გაყიდული აქტივების მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარიცხების მოცულობა დადგენა ხდება მენეჯმენტის მიერ შესაბამისი პროდუქტის ან მსგავსი პროდუქტის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარიცხების აღრიცხვა ხდება ინდივიდუალურად კონტრაქტების ქრონოლოგიური რიგით. ანარიცხების გამოყენება, შემცირება ხდება მხოლოდ შესაბამისი საკონტრაქტო ხარჯების დასაფარად. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ანარიცხების გადახედვა და შეფასება რათა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია. რეალიზაციებიდან დაკავშირებული ანარიცხების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში, შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში. ინდივიდუალური ანარიცხის ბარათზე რიცხვული ნაშთი, ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაპერაციო შემოსავალში როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამან გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, ექვს არ იწვევს, მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობითი აქტივს და მართებულია მისი აღიარება. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევებში თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულება არის სხვა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. ინფორმაცია, იმ პირობითი აქტივებზე და ვალდებულებებზე რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ მოხდება, აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებებში.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, წესდებითი ცვლილება კომპანიის წესდებებში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და წინა პერიოდის დაგროვილ მოგების და ზარალების ჯამს შემცირებულს გაცემული დივიდენდებით. დივიდენდის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით ანუ იმ პერიოდში როდესაც მოხდება დამფუძნებლების მიერ დივიდენდის გამოცხადება შესაბამისი კრების ოქმის საფუძველზე.

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოღინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- საწარმო მიღებულს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მიღებული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მიღებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მიღებული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება :

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება ანუ ხარჯების აღიარება ხდება მაშინვე, როგორც კი აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა დარიცხვის მეთოდით.

ანაზღაურებები :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხელფასები, ბონუსები და სხვა სარგებელი თანამშრომლებზე აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა შესაბამისი ანაზღაურების გამომუშავება. თანამშრომელთა სარგებელი აღიარდება ვალდებულებად თუ ხარჯებად აღიარებული სარგებლის ანაზღაურება ხდება მომდევნო საანგარიშგებო წელს. ვალდებულებები თანამშრომლებთან მოიცავს გადასახადებს თანხას, საშემოსავლო და სოციალურ გადასახადებს.

მოგების გადასახადი :

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში მოგების გადასახადთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის 15% განაკვეთი იბეგრება განაწილებული მოგება. განაწილებული მოგებად ითვლება და ახალი მოდელით იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების განაწილება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე. არარეზიდენტ პირებზე და იმ პირებზე ვინც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ჯერ არ იბეგრებია მოგების ახალი მოდელით. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება გარკვეული კრიტერიუმებით შეფასებული ხარჯების გაწევა. კომპანია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებულ მოგებებზე პირობითი მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარებას ფინანსური ანგარიშგებაში არ ახდენს. მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდება ასეთი დივიდენდის გამოცხადება.

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მკაცრად საწარმოებზე წარმოადგენს მსს იუკიითი გეგმულ, არაუზრუნველყოფილ დოლარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 11%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველივითურად.

შინაარსი	ვალუტა	2020 წელი	2019 წელი
გაცემული სესხები მოკავშირე საწარმოებზე	USD	-	-

4.2. მარაგები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მარაგები წარმოადგენს გასაყიდად გამიზნულ გენერატორები

2017-2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წყვეტილი საქმიანობის შედეგად წლების მიხედვით ასეთია : 2020 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი. 2019 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი.

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ქვეშ გაერთიანებულია მოთხოვნები წარმოადგენს შემდეგ თანხებს:

შინაარსი	ვალუტა	2020 წელი	2019 წელი
ანგარიშგაღებულ პირებზე მოთხოვნები		56,680	2,523
საგადასახადო აქტივი		-	-

4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებიდან უმეტესწილად შედგება ძირითადი საქმიანობის შედეგად, იმ საქონლის და მომსახურების შესაძენად გადახდილი თანხებისაგან რომლებზეც არსებობს კონტრაქტი კლიენტებთან.

4.5 ძირითადი საშუალებები

ანგარიშგაგანი წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

შინაარსი	საინვესტიციო ქონება: მიწის ნაკვეთი	საინვესტიციო ქონება: შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	აქვე და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯახით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	91,455	43,822	12,519	-	8,742	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(48,161)	(28,885)	(5,192)	-	(4,671)	(5,701)
ნეტო ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	-	43,295	14,938	7,327	-	4,071	348
2020 წლის განმავლობაში :								
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	39,012	3,845	2,378	-	3,550	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	1,123	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(27,437)	(9,296)	(3,671)	-	(2,722)	(348)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	129,345	47,667	14,896	-	12,291	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(75,349)	(38,181)	(8,862)	-	(7,393)	(6,049)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	53,996	9,487	6,034	-	4,898	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაკების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების წარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეჯგუფებით:

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
საქმიანობის ლიცენზიები		
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	0	348

4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე, ფულად სახსრებს გზაში და ფულად სახსრებს კომპანიის საღარიბოში. დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო დაწესებულებებში 1 წლიანი ვადიანობის და მოთხოვნამდე ვადიანობის პირობით ანაზღაურების ანგარიშებზე.

შინაარსი	ვალუტა	2020 წელი	2019 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	-	17,189
მოთხოვნამდე ანაზღაურების რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	36,000	36,000
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	-	-
ეროვნული ვალუტა საღარიბოში	GEL	-	-

4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

კომპანიის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შედგება საქონლის და მომსახურების მიწოდებით [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებზე] მისაღები თანხებისაგან. მისაღები თანხები ძირითადად გამოხატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტობრივი ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტობრივი ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

	2020 წელი	2019 წელი
მხარე		
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	6,722	33,640
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	59,232	82,374

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები შედგება საქონლის და მომსახურების შეძენის შედეგად [მათ შორის მოკავშირე საწარმოებისაგან] გადასახდელი თანხებისაგან. გადასახდელი თანხები ძირითადად გამოხატულია აშშ დოლარში და დაფარვის ვადა უმეტესად 1 დან 3 თვემდეა. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარდება ფაქტობრივი ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტობრივი ღირებულებით. იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

	2020 წელი	2019 წელი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამოფერა	(23,033)	(2,173)
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(158,021)	(39,399)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(8,547)	(48,372)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	-	(17,862)
სხვა	-	-

4.6.3 მიღებული სესხები

კომპანიის შს იუკლითი გვეფთვან გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვისება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებებზე და. 2018-2019 წლების ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის მოცულობა და პირობები ასეთია:

	ვალუტა	2020 წელი	2019 წელი
შინაარსი	USD	109,002	267,606
შს იუკლითი გვეფთვა 9%			

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. გვეფთვა განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევიაციას მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას გვეფთვა. რათა დროულად მოახდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. ბაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ. გვეფთვა ფინანსურ ინსტრუმენტებით დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდობის რისკები.

საკრედიტო რისკი:

საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ზარალის მიღების რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ეხება იმ შემთხვევებს როდესაც კომპანიის დებიტორი ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის მხარე არ ან ვერ დაფარავს მის კრედიტორულ დავლიანებას. საკრედიტო რისკები ეხება კომპანიის ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაყვნილ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული წარმომადგენელი საკრედიტო რისკი:

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დაწესებულების საერთაშორისო საკრედიტო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს აკეთებს მაღალი რეიტინგის ბანკებზე. კომპანიის მომსახურე ბანკებს რომლებზეც განთავსებული აქვს მნიშვნელოვანი მოცულობის ფულადი სახსრები მინიჭებული აქვთ შემდეგი რეიტინგები: Fitch Ratings: 'BB-'; Moody's: 'B1/Ba3'; S&P Global Rating: B.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი:

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მოუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი გვეფთვა მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის კრიოში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე შემოსავლების ასევე გასაფასების დეტალურ დაგეგმვას და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის კრიოში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების კრიოში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ლიკვიდურობის რისკი:

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი გვეფთვა მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის კრიოში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების კრიოში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფულადი მუხლების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. [დისკონტინუირების გარეშე]:

	სულ თანხა 1-6 თვემდე	6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	159,885	159,885	-
სავაჭრო მოთხოვნები	59,232	59,232	-
სავაჭრო მოთხოვნები მკავშირეებთან	6,722	6,722	-
სესხი	0	0	-
საგადასახადო აქტივი	-	-	-
სხვა	56,680	56,680	-
ფინანსური აქტივები	(158,021)	(158,021)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(23,033)	(23,033)	-
სავაჭრო ვალდებულებები მკავშირეებთან	(69,206)	(69,206)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(357,290)	(357,290)	-
სესხი	(8,547)	(8,547)	-
სხვა	-	-	-
ლიკვიდურობის სხვაობა	(333,579)	33,711	(357,290)

საბაზრო რისკი :

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ საბაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერჯებეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაყვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი :

კომპანიას სავალუტო რისკი წარმოუშვება იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომით ანალიზებს და მართავს საკუთარ სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო პოზიციებს. კომპანია საჭიროების შემთხვევაში იყენებს წარმოებულ და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტებში ცვლილებებით განპირობებული რისკის სამართავად. ქვემოთ მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი მუხლები რომლებთან დაკავშირებითაც წარმოიშვება სავალუტო რისკები :

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სიმ. კურსი +	ცვლილება	სიმ. კურსი -
2019 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	3.2766	-10%	3.6043	-10%	2.9489
2018 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	4.0233	-10%	4.4256	-10%	3.6210

მუხლი	ვალუტა	თანხა	ცვლილებები თანა ღირსი	კურსის +10% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის -10% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	36,000	117,958	11,796	(11,796)
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	1,508	4,942.65	494	(494)
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	14,376	57,838	5,784	(5,784)
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	6,286	20,597	2,060	(2,060)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	37,881	152,407	15,241	(15,241)
სესხი	USD	109,002	357,155	-	-
სულ	USD	152,796	500,652	50,065	(50,065)
სულ	EUR	52,257	210,245	21,024	(21,024)

საპროცენტო რისკი :

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებიდან (როგორცაა, მაგალითად სესხები და მოთხოვნები და გამოშვებული სავალი ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ახალი სესხების მოზიდვის ზოგიერთი ვალდებულება). კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ამიტომ საპროცენტო რისკის ზემოქმედება არ არის არსებითი.

ფასების რისკი:

ფასების რისკი არის რისკი იმისა, რომ გასაყიდად გამოიზნული შექმნილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შექმნილი აქტივი, რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო ნეგატიური შედეგი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს ფასების რისკის ფაქტორს ამიტომ საქონლის შეძენამდე ხორციელდება ბაზრის მოკვლევა, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარჯის გათვალისწინებით.

კაპიტალის მართვა :

კომპანია მიზნად ისახავს კაპიტალის ისეთი მართვას, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის ფუნქციონირება და ამავე დროულად უზრუნველყოფილი იყოს დამფუძნებლებისათვის ადეკვატური უკუგება. კომპანიის შენეგუნენტი მუდმივად ახდენს იმის შეფასებას თუ რამდენია კომპანიის ეფექტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა შენარჩუნებულ იქნას დაფინანსების ეფექტური სტრუქტურა და არ გარჩდეს ნასესხებ სახსრებზე გრძელვადიანი დამოკიდებულება. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია მუდმივად ახდენს პოტენციური პროექტების ფულადი ნაკადების და მომგებიანობის ანალიზს რათა შეირჩეს კომპანიის მიერ მოთხოვნილი და პროექტის რისკიანობის შესაბამისი უკუგების განაკვეთის მქონე პროექტები. კომპანია გასანაწილებელი დივიდენდის მოცულობის განსაზღვრისას მუდმივად ითვალისწინებს დივიდენდის ეფექტს კაპიტალის სტრუქტურაზე და საჭიროების შემთხვევაში ახდენს დივიდენდის მოცულობის კორექტირებას რათა შენარჩუნებულ იქნას კაპიტალის ეფექტური სტრუქტურა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს : -602058 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელბელი წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი -682050 ლარი

4.8 ამონაგები

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,764,730	4,815,515
მ.შ. შეცვლარე საწარმოების	1,233	191,563
მ.შ. შეცვლარე საქონლის უკან დაბრუნდება	-	-
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	1,052,173	841,493
მ.შ. შეცვლარე საწარმოების	67,504	45,247

4.9 ამონაგების თვითღირებულება

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(3,281,158)	(4,668,723)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,281,158)	(4,668,723)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
საგარანტიო ანარიცების ხარჯი/კორექტირება	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	-

დანახარჯების სერვისის რეალიზაციაზე სულ :	(913,621)	(754,401)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(129,611)	(63,906)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	(587,003)	(618,826)
სერვისზე გახარჯული მასალები	(195,579)	(38,978)
საგარანტიო ანარიცების ხარჯი/კორექტირება	-	-
სატრანსპორტო ხარჯები	(1,007)	(14,396)
სხვა ხარჯები	(421)	(18,295)

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(164,172)	(236,526)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43,473)	(26,721)
მივლინება	(1,080)	(8,782)
იჯარა	(188,290)	(38,127)
კომუნალური	(9,866)	(7,392)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,855)	(9,960)
პროფესიული მომსახურება	(81,281)	(40,754)
სხვა	(17,105)	(14,908)

4.11 იჯარა

შპს ენსიოს იჯარის ფარგლებში ნაქირავები აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართები. საიჯარო ხარჯები წრფივი მეთოდით აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯებად სრული შემოსავლების ანგარიშში "საიჯარო ქირის" მუხლით. კომპანია არცერთი საიჯარო ხელშეკრულება არ არის შეუქცევადი პირობების მქონე იჯარა. კომპანიის საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაფორმებული აქვს შემდეგი ხელშეკრულებები:

შპს ენსიოსის - საოფისე ფართის იჯარა მდებარე თბილისის მინდელის #3. ხელშეკრულება ძალაშია 12/14/2021 მდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელი შეადგენს 23 869 ლარს დღგ-ს გარეშე

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
მივლინების ხარჯები	1,080	8,782
ბანკის მომსახურების ხარჯები	9,062	10,088
საკონსულტაციო ხარჯები	81,281	40,754
კომუნალური გადასახადები	9,866	7,392
საკომუნიკაციო ხარჯები	11,855	9,960
ქონების დაზღვევა	2,096	1,279
მიმდინარე რემონტი	14	-
სატრანსპორტო ხარჯები	2,288	5,368
სამეურნეო ხარჯები	11,894	8,260
დაიცის მომსახურება	814	-

4.1.3 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტი მოითხოვს დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების, ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების განმარტებას სათაო საწარმოს, ინვესტირებულ საწარმოზე ერთობლივი კონტროლის უფლების, ან მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე ინვესტირების მიერ ფასს 10-ისა - „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ და ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ - შესაბამისად წარდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში. დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბილოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	2020		2019	
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები
აქტივები:				
სავაჭრო მოთხოვნები		6,722		33,640
გაცემული სესხები		0		
მისაღები პროცენტი		-		
ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები		(23,033)		(2,173)
მიღებული სესხები	(357,290)	-	(767,549)	
გადასახდელი პროცენტები	-	-	(17,862)	
კაპიტალი:				
მიღებული დივიდენდი		-		
გამოცხადებული დივიდენდი		-		
შემოსავლები და ხარჯები				
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან		1,233		191,563
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		67,504		
ადმინისტრაციული ხარჯები		(38,110)		(32,707)
საიჯარო ქირა		(188,290)		-
საპროცენტო შემოსავალი				5,658
საპროცენტო ხარჯი	(114,181)			(78,587)

წ. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც უნდა გამოიყრულებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში