

2020

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15
5. რეალიზაციის თვითღირებულება	15
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
7. მოგების გადასახადი	16
8. ძირითადი საშუალებები	17
9. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში	18
10. გადახდილი ავანსები	18
11. მარაგები	18
12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	18
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
14. საწესდებო კაპიტალი	19
15. მიღებული სესხები	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
17. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	21
18. ფინანსური რისკის მართვა	21
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

შპს ოლ-პი ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4	15,592,075	12,690,519
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(12,083,224)	(9,885,420)
საერთო მოგება		3,508,851	2,805,099
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,052,211)	(1,980,978)
საოპერაციო მოგება		1,456,640	824,121
ფინანსური ხარჯი		(131,667)	-
ფინანსური შემოსავალი		196	-
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		31,501	228,927
მოგება დაბეგვრამდე		1,356,670	1,053,048
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(211)	-
წლის წმინდა მოგება		1,356,459	1,053,048
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		1,600	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,358,059	1,053,048

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

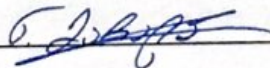
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4	15,592,075	12,690,519
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(12,083,224)	(9,885,420)
საერთო მოგება		3,508,851	2,805,099
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,052,211)	(1,980,978)
საოპერაციო მოგება		1,456,640	824,121
ფინანსური ხარჯი		(131,667)	-
ფინანსური შემოსავალი		196	-
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		31,501	228,927
მოგება დაბეგვრამდე		1,356,670	1,053,048
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(211)	-
წლის წმინდა მოგება		1,356,459	1,053,048
სხვა სრული შემოსავალი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი		1,600	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,358,059	1,053,048

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,093,452	1,096,846
საინვესტიციო ქონება		-	2,285,483
არამატერიალური აქტივები		7,500	7,500
ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში	9	102,234	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,203,186	3,389,829
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	10	125,583	29,473
მარაგები	11	657,377	707,399
საკონტრაქტო აქტივები		326,679	630,694
საგარანტიო მოთხოვნები, მოკლევადიანი		146,889	146,836
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	1,228,913	1,170,217
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	25,933	81,663
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,511,374	2,766,282
სულ აქტივები		3,714,560	6,156,111
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	515,993	515,993
გაუნაწილებელი მოგება	14	105,481	1,484,889
გადაფასების რეზერვი		1,600	-
სულ კაპიტალი		623,074	2,000,882
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	467,960	804,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		467,960	804,418
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		982,017	1,334,208
მიღებული სესხები	15	688,636	1,143,762
საგადასახადო ვალდებულება		236,029	76,500
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	716,844	796,341
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,623,526	3,350,811
სულ ვალდებულებები		3,091,486	4,155,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,714,560	6,156,111

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

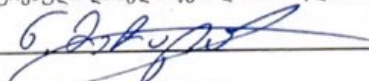
დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	1,093,452	1,096,846
საინვესტიციო ქონება		-	2,285,483
არამატერიალური აქტივები		7,500	7,500
ინვესტიცია შვილობილ და შეკავშირე საწარმოში	9	102,234	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,203,186	3,389,829
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	10	125,583	29,473
მარაგები	11	657,377	707,399
საკონტრაქტო აქტივები		326,679	630,694
საგარანტიო მოთხოვნები, მოკლევადიანი		146,889	146,836
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	1,228,913	1,170,217
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	25,933	81,663
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,511,374	2,766,282
სულ აქტივები		3,714,560	6,156,111
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	515,993	515,993
გაუნაწილებელი მოგება	14	105,481	1,484,889
გადაფასების რეზერვი		1,600	-
სულ კაპიტალი		623,074	2,000,882
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	467,960	804,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		467,960	804,418
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		982,017	1,334,208
მიღებული სესხები	15	688,636	1,143,762
საგადასახადო ვალდებულება		236,029	76,500
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	716,844	796,341
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,623,526	3,350,811
სულ ვალდებულებები		3,091,486	4,155,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,714,560	6,156,111

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 14)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	515,993	-	1,365,356	1,881,349
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,053,048	1,053,048
გამოცხადებული დივიდენდი			(933,515)	(933,515)
31 დეკემბერი 2019	515,993	-	1,484,889	2,000,882
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,600	1,356,459	1,358,059
გამოცხადებული დივიდენდი			(2,735,867)	(2,735,867)
31 დეკემბერი 2020	515,993	1,600	105,481	623,074

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

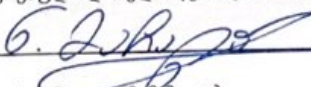
დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 14)	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019	515,993	-	1,365,356	1,881,349
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	1,053,048	1,053,048
გამოცხადებული დივიდენდი			(933,515)	(933,515)
31 დეკემბერი 2019	515,993	-	1,484,889	2,000,882
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,600	1,356,459	1,358,059
გამოცხადებული დივიდენდი			(2,735,867)	(2,735,867)
31 დეკემბერი 2020	515,993	1,600	105,481	623,074

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 24 დეკემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნიკოლოზ ლაშვილი

შენიშვნები 7-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი		20,239,118	14,133,351
სხვა მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		-	-
ჯამური მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		20,239,118	14,133,351
გაცემული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
მშენებლობის ხარჯი (ხელფასები)		(235,123)	(155,213)
მშენებლობის ხარჯი (ნედლეული)		(11,898,150)	(8,846,030)
მშენებლობის ჯამური ღირებულების გადინებები		(12,133,273)	(9,001,243)
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		(2,503,868)	(2,642,890)
გადახდილი გადასახადები		(1,689,693)	(1,792,945)
საბანკო მომსახურება		(4,013)	(6,558)
გადახდილი პროცენტი		(188,408)	(178,449)
სხვა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(207,257)	(70,625)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,512,606	440,641
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		-	(50,035)
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		(1,000)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(91,511)	(3,985)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(92,511)	(54,020)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2,735,867)	(933,516)
მიღებული დივიდენდი		-	-
შემოსავალი გარანტიებიდან		50,603	113,346
შემოსავალი სესხებიდან	15	(785,683)	405,925
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,470,947)	(414,245)
არასაოპერაციო ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(4,878)	(6,787)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადი		(50,852)	(27,624)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		81,663	116,074
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		25,933	81,663

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

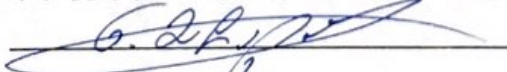
დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მპს ოლ-პი ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
სამშენებლო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი		20,239,118	14,133,351
სხვა მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		-	-
ჯამური მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		20,239,118	14,133,351
გაცემული საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
მშენებლობის ხარჯი (ხელფასები)		(235,123)	(155,213)
მშენებლობის ხარჯი (ნედლეული)		(11,898,150)	(8,846,030)
მშენებლობის ჯამური ღირებულების გადინებები		(12,133,273)	(9,001,243)
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		(2,503,868)	(2,642,890)
გადახდილი გადასახადები		(1,689,693)	(1,792,945)
საბანკო მომსახურება		(4,013)	(6,558)
გადახდილი პროცენტი		(188,408)	(178,449)
სხვა საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(207,257)	(70,625)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,512,606	440,641
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		-	(50,035)
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		(1,000)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(91,511)	(3,985)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(92,511)	(54,020)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2,735,867)	(933,516)
მიღებული დივიდენდი		-	-
შემოსავალი გარანტიებიდან		50,603	113,346
შემოსავალი სესხებიდან	15	(785,683)	405,925
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,470,947)	(414,245)
არასაოპერაციო ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		(4,878)	(6,787)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადი		(50,852)	(27,624)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		81,663	116,074
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		25,933	81,663

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნიკოლოზ მაჩალაძე

შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ოლ-პი ჯგუფი (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2016 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405140832. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მაგლობლიშვილის ქ., N13. კომპანია დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2016 წლის 16 მარტიდან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ელემენტ კონსტრაქშენი (ს/ნ 205208746).

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება დირექტორის მიერ. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ მაჩალაძე, 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია გიორგი ბერაძე.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასსს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2020	2019
1 USD/GEL	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.5519	2.1553

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად.

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება, როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან, თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად, კომპანია არ აღევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებულია მის დებიტორებზე და ეკონომიკური გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დათვლისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი განაკვეთები:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წ)

მანქანა-დანადგარები	1-10
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
სამშენებლო აღჭურვილობა	1-7
ოფისის აღჭურვილობა	1-7

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებულია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახდს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად,

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ კომპანიას შეუძლია გადასცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ამონაგები სამშენებლო საქმიანობიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. ვალდებულების შესრულების ხარისხის შეფასებისას კომპანია იყენებს გამოყენებული რესურსების მეთოდს. აქედან გამომდინარე, საწარმო ამონაგების აღიარებისას ითვალისწინებს შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად განხორციელებულ სამუშაოს, ან

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე, მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით. როდესაც საწარმოს ძალისხმევა (სამუშაოები), ან რესურსები თანაბარზომიერადაა განაწილებული შესასრულებელი ვალდებულების მთელ პერიოდზე, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს ამონაგების წრფივი მეთოდის საფუძველზე აღიარება.

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.

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე ან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმატება, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები: კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას რეალური ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებთან.

4. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია 15,592,075 ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 12,690,519).

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
მასალა	5,605,929	5,147,706
ქვეკონტრაქტორი	3,438,186	557,896
ხელფასი	2,423,078	2,766,761
ტრანსპორტირების ხარჯი	332,322	810,781
ცვეთა	151,025	196,543
საწვავი	125,045	123,243
საბანკო გარანტია	7,639	4,871
მომსახურება	-	190,082
სხვა ხარჯები	-	87,537
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	12,083,224	9,885,420

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2020	2019
ხელფასის ხარჯი	1,148,395	1,353,082
ცვეთა და ამორტიზაცია	173,662	77,271
ტრანსპორტირების ხარჯი	150,984	90,708
დაზღვევის ხარჯი	92,860	25,926
უმოძრაო მარაგის ჩამოწერა	90,923	3,141
დებიტორების გაუფასურება	98,288	32,616
საწვავის ხარჯი	64,404	122,675
საკონსულტაციო ხარჯი	47,597	47,071
საგადასახადო ხარჯი	21,052	22,587
წარმომადგენლობითი ხარჯი	18,080	-
კომუნიკაციის ხარჯი	15,666	10,707
მივლინების ხარჯი	6,757	-
საპენსიო ხარჯი	5,187	70,214
რემონტის ხარჯები	2,275	-
საკანცელარიო ხარჯი	1,514	-
იჯარის ხარჯი	-	74,217
სხვა ხარჯი	114,567	50,763
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,052,211	1,980,978

7. მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 211 ლარს და შესაბამისად 0 ლარს.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არა-რეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით იმ ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	407,977	34,294	623,929	203,906	1,270,106
შეძენა	267,911	14,007	153,600	31,961	467,479
31 დეკემბერი 2019	675,888	48,301	777,529	235,867	1,737,585
შეძენა	285,536	24,693	55,708	115,472	481,409
გაყიდვა	(158,713)	(418)	(10,903)	-	(170,034)
31 დეკემბერი 2020	802,711	72,576	822,334	351,339	2,048,960
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2018	(87,373)	(7,431)	(181,145)	(90,977)	(366,926)
ცვეთის ხარჯი	(105,328)	(9,862)	(118,183)	(40,440)	(273,813)
31 დეკემბერი 2019	(192,701)	(17,293)	(299,328)	(131,417)	(640,739)
ცვეთის ხარჯი	(129,059)	(14,070)	(131,444)	(49,519)	(324,092)
ჩამოწერა	375	142	8,806	-	9,323
31 დეკემბერი 2020	(321,385)	(31,221)	(421,966)	(180,936)	(955,508)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	483,187	31,008	478,201	104,449	1,096,846
31 დეკემბერი 2020	481,326	41,355	400,368	170,403	1,093,452

მანქანა-დანადგარების ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზაციის თვითღირებულებაში. სრულად გაცვითული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 8,265 ლარს, (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 0 ლარი).

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

9. ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ინვესტიციები შპს ჯიანელი	102,234	-
სულ ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოში:	102,234	-

10. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადახდილი ავანსები იურიდიული პირებიდან	104,190	6,982
გადახდილი ავანსები ფიზიკური პირებიდან	707	-
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	20,686	22,491
სულ გადახდილი ავანსები	125,583	29,473

11. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	1,433,323	1,267,414
დამზამრე მასალები	-	19,807
საკანცელარიო საქონელი	-	107
IFRS-ით მარაგების კორექტირება	(775,946)	(564,110)
ანარიცხი	-	(18,885)
სხვა	-	3,066
სულ მარაგები	657,377	707,399

12. მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება

მოთხოვნები სამშენებლო კონტრაქტებიდან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,487,002	1,495,544
გაუფასურების ანარიცხები	(267,018)	(325,941)
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	8,929	614
სულ მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,228,913	1,170,217

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2018	(293,325)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(32,616)
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2019	(325,941)
წლის რეზერვის დარიცხვა	(158,746)
ჩამოწერა	157,211
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	60,458
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი, 2020	(267,018)

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ფული ბანკში	25,933	81,105
ნაღდი ფული სალაროში	-	558
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,933	81,663

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 515,993 ლარს. კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს ელემენტ კონსტრაქშენი (ს/ნ 205208746).

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გაიცა 2,735,867 ლარის დივიდენდი (2019 წელი 833,516 ლარი).

ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება საანგარიშგებო პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში (შენიშვნა 20).

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები

სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კრედიტის გამცემი	ხელშეკრულება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი, 2020		31 დეკემბერი, 2019	
						მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.5772	11.00%	ლარი	11-ივლ-19	10-ივლ-22	52,651	33,177	47,505	85,314
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.5950	10.50%	ლარი	19-სექ-19	17-სექ-24	129,260	434,783	118,398	558,089
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.6037	10.50%	ლარი	25-ოქტ-19	26-ოქტ-20	-	-	525,504	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.5138	10% (0.5%)	ლარი	30-ნოემ-18	02-დეკ-19	-	-	296	-
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.4675	11.50%	ლარი	17-აპრ-18	16-აპრ-21	161,725	-	452,059	161,015
სს "პროკრედიტ ბანკი"	# 75.7169	11.50%	ლარი	26-ოქტ-20	26-ოქტ-21	345,000	-	-	-
						688,636	467,960	1,143,762	804,418

2020 წელს კომპანიის ფინანსურმა ხარჯმა შეადგინა 131,667 ლარი (2019 წელს: 78,898 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულება	359,388	515,020
გადასახდელი ხელფასები	306,482	281,321
ანარიცხები	53,966	-
გადასახდელი საპენსიო	(2,992)	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	716,844	796,341

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

17. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა: საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკთან:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	1,228,913	1,170,217
საკონტრაქტო აქტივები		326,679	630,694
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	25,933	81,663
საგარანტიო მოთხოვნები		146,889	146,836
სულ ფინანსური აქტივები		1,728,414	2,029,410

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	716,844	796,341
მიღებული სესხები	15	1,156,596	1,948,180
საგადასახადო ვალდებულებები		236,029	76,500
სულ ფინანსური ვალდებულებები		2,109,469	2,821,021

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა-სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებების მიმართებაში

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია. ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ მოცემულია უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ლარის გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ თითოეული წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა ექნებოდა მოგება/ზარალზე ქვემოთ მოცემული ღირებულებებით:

2020	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	-	-	-
ევრო	316	-	316
სულ	316	-	316

2019	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	-	-	-
ევრო	3,455	-	3,455
სულ	3,455	-	3,455

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	-	-
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	-	-
ევროს 10 %-ით გამყარება	32	345
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(32)	(345)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, რადგანაც კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე.

ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2020	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,228,913	-	-	-	1,228,913
საკონტრაქტო აქტივები	326,679	-	-	-	326,679
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,933	-	-	-	25,933
საგარანტიო მოთხოვნები	146,889	-	-	-	146,889
სულ ფინანსური აქტივები	1,728,414	-	-	-	1,728,414
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	716,844	-	-	-	716,844
მიღებული სესხები	688,636	467,960	-	-	1,156,595
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,405,480	467,960	-	-	1,873,440
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	322,934	(467,960)	-	-	(145,026)

31 დეკემბერი 2019	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,170,217	-	-	-	1,170,217
საკონტრაქტო აქტივები	630,694	-	-	-	630,694
ფული და ფულის ეკვივალენტები	81,663	-	-	-	81,663
საგარანტიო მოთხოვნები	146,836	-	-	-	146,836
სულ ფინანსური აქტივები	2,029,410	-	-	-	2,029,410
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	1,143,762	804,418	-	-	1,948,180
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	796,341	-	-	-	796,341
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,940,103	804,418	-	-	2,744,521
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	89,307	(804,418)	-	-	(715,111)

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2020:

ფინანსური ანგარიშგების არე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება	337,279	-
გადახდილი ავანსები	16,691	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	102,234	-
მარაგები	1,118	102,496
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სვაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	299,718	-

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

დაკავშირებული მხარეები მიმართ გაწეული ხარჯი	2020	2019
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	488,433	82,120
რეალიზაციის თვითღირებულება	1,783,359	654,955
არასაოპერაციო ხარჯი	-	933,516
	2020	2019
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული შემოსავალი		
შემოსავალი	4,507,920	1,035,007
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	148
	2020	2019
უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა		
ხელფასი და სხვა განაცემი	166,114	124,925

შპს ოლ-პი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 24 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- კომპანიამ გამოაცხადა და გაანაწილა დივიდენდი 100,000 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.