

შპს „ISOLA-G“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
5. ამონაგები	21
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	21
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	21
8. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	22
9. მოგების გადასახადი	22
10. ძირითადი საშუალებები	23
11. გადახდილი ავანსები	24
12. მარაგები	24
13. გაცემული სესხები	24
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. კაპიტალი	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
17. სესხები	26
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
19. ფინანსური რისკის მართვა	27
20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	30
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ISOLA-G“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ISOLA-G“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2021 წლის 2 დეკემბერს, შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერც ალტერნატიული საშუალებით შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობის სისწორესა და მდგომარეობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ასახული იყო 3,995,417 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე, ჩვენ ასევე ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები კომპანიის ვალდებულებების ძირითად ნაწილზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის მთავარი მომწოდებლის მიმართ არსებულ სავაჭრო ვალდებულებას. ჩვენთვის ალტერნატიული პროცედურებითაც შეუძლებელი იყო აღნიშნული ვალდებულების დადასტურება, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,346,962 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ვალდებულებებთან მიმართებით ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტრებული. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების

გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადების უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 აპრილი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
 - შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
 - ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
 - დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადების უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
 - ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 აპრილი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „ISOLA-G“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (არააუდიტირებული)
ამონაგები	5	18,166,223	19,876,211
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(9,158,347)	(9,663,184)
საერთო მოგება		9,007,876	10,213,027
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(7,554,532)	(7,110,332)
საოპერაციო მოგება		1,453,344	3,102,695
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(44,447)	(108,972)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(452,773)	(54,891)
ფინანსური შემოსავლი	13	266,209	201,989
ფინანსური ხარჯი	17	(168,955)	(57,901)
მოგება დაბეგვრამდე		1,053,378	3,082,920
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი		1,053,378	3,082,920
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,053,378	3,082,920

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმოშვილი

შპს „ISOLA-G“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 (არააუდიტირებული)
ამონაგები	5	18,166,223	19,876,211
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(9,158,347)	(9,663,184)
საერთო მოგება		9,007,876	10,213,027
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(7,554,532)	(7,110,332)
საოპერაციო მოგება		1,453,344	3,102,695
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(44,447)	(108,972)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	8	(452,773)	(54,891)
ფინანსური შემოსავლი	13	266,209	201,989
ფინანსური ხარჯი	17	(168,955)	(57,901)
მოგება დაბეგვრამდე		1,053,378	3,082,920
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა შემოსავალი		1,053,378	3,082,920
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,053,378	3,082,920

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

ნ. ნუფელიძე
დირექტორი - ნინო ხუღელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი



შპს „ISOLA-G“

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	1 იანვარი 2019 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	4,047,307	3,666,303	2,424,974
არამატერიალური აქტივები		2,265	2,536	2,132
გაცემული სესხები	13	3,676,597	2,964,443	1,714,250
მისაღები პროცენტი	13	391,058	156,531	3,957
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,117,227	6,789,813	4,145,313
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	3,995,417	3,276,052	2,402,673
გადახდილი ავანსები	11	454,658	785,332	376,083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	149,770	69,155	75,478
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	840,143	2,100,790	408,272
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	29,563	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,439,988	6,260,892	3,262,506
სულ აქტივები		13,557,215	13,050,705	7,407,819
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	15	7,255,997	7,951,651	4,868,731
სულ კაპიტალი		7,255,997	7,951,651	4,868,731
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	17	1,219,560	1,802,108	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,219,560	1,802,108	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	907,959	810,424	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,169,572	2,486,522	2,461,634
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		4,127	-	77,454
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,081,658	3,296,946	2,539,088
სულ ვალდებულებები		6,301,218	5,099,054	2,539,088
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,557,215	13,050,705	7,407,819

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

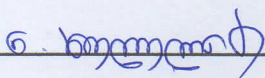
დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

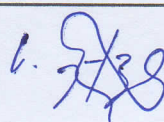
შპს „ISOLA-G“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)	1 იანვარი 2019 (არააუდიტირებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	4,047,307	3,666,303	2,424,974
არამატერიალური აქტივები		2,265	2,536	2,132
გაცემული სესხები	13	3,676,597	2,964,443	1,714,250
მისაღები პროცენტი	13	391,058	156,531	3,957
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,117,227	6,789,813	4,145,313
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	3,995,417	3,276,052	2,402,673
გადახდილი ავანსები	11	454,658	785,332	376,083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	149,770	69,155	75,478
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	840,143	2,100,790	408,272
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	29,563	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,439,988	6,260,892	3,262,506
სულ აქტივები		13,557,215	13,050,705	7,407,819
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	15	7,255,997	7,951,651	4,868,731
სულ კაპიტალი		7,255,997	7,951,651	4,868,731
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	17	1,219,560	1,802,108	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,219,560	1,802,108	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	907,959	810,424	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	4,169,572	2,486,522	2,461,634
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		4,127	-	77,454
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,081,658	3,296,946	2,539,088
სულ ვალდებულებები		6,301,218	5,099,054	2,539,088
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,557,215	13,050,705	7,407,819

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორი - ნინო ხულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
 ექვთიმიშვილი



შპს „ISOLA-G“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019 <i>(არააუდიტირებული)</i>		4,868,731	4,868,731
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი <i>(არააუდიტირებული)</i>		3,082,920	3,082,920
31 დეკემბერი 2019 <i>(არააუდიტირებული)</i>		7,951,651	7,951,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,053,378	1,053,378
დივიდენდის გამოცხადება	15	(1,749,032)	(1,749,032)
31 დეკემბერი 2020		7,255,997	7,255,997

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხუთელიძე

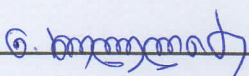
მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

შპს „ISOLA-G“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2019 (არააუდიტირებული)		4,868,731	4,868,731
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არააუდიტირებული)		3,082,920	3,082,920
31 დეკემბერი 2019 (არააუდიტირებული)		7,951,651	7,951,651
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,053,378	1,053,378
დივიდენდის გამოცხადება	15	(1,749,032)	(1,749,032)
31 დეკემბერი 2020		7,255,997	7,255,997

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:


დირექტორი - ნინო ხულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი



შპს „ISOLA-G“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
			(არააუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		31,268,337	36,250,194
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(26,047,624)	(25,484,673)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,876,064)	(9,387,886)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,344,649	1,377,635
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
გადახდილი პროცენტი	17	(168,955)	(57,901)
გადახდილი გადასახადები		(773,000)	(1,003,923)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,402,694	315,811
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების მიღება	13	-	341,584
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	341,584
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა	13	-	(1,445,804)
მიღებული საბანკო სესხები	17	-	2,788,950
საბანკო სესხების დაფარვა	17	(810,423)	(258,849)
დივიდენდის გადახდა	15	(1,749,032)	-
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		(2,559,455)	1,084,297
საფინანსო საქმიანობიდან			
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(1,156,761)	1,741,692
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	2,100,790	408,272
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8	(103,886)	(49,174)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	840,143	2,100,790

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ნინო ხულევიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმოშვილი

	შენიშვნა	2020 (არაუდიტირებული)	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		31,268,337	36,250,194
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(26,047,624)	(25,484,673)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,876,064)	(9,387,886)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		2,344,649	1,377,635
გადახდილი პროცენტი	17	(168,955)	(57,901)
გადახდილი გადასახადები		(773,000)	(1,003,923)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,402,694	315,811
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან გაცემული სესხების მიღება	13	-	341,584
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	341,584
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სესხის გაცემა	13	-	(1,445,804)
მიღებული საბანკო სესხები	17	-	2,788,950
საბანკო სესხების დაფარვა	17	(810,423)	(258,849)
დივიდენდის გადახდა	15	(1,749,032)	-
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან		(2,559,455)	1,084,297
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		(1,156,761)	1,741,692
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	2,100,790	408,272
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	8	(103,886)	(49,174)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	840,143	2,100,790

დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2022 წლის 28 აპრილს ხელმძღვანელობის სახელით:

ნ. ხოლოძე
დირექტორი - ნინო ხულელიძე

მთავარი ბუღალტერი - სოლომონ
ექვთიმიშვილი

1. 9/38

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ISOLA-G“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2012 წლის 5 ივლისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404947439. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 404590518).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ: ჰაიკ ხაჩატრიან 50%-იანი წილით და შპს „ზეტ ენდ ეი“ 50%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის კომპანიის დირექტორი იყო დავით მჭედლიძე.

2. მომზადების საფუძვლები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2020 საანგარიშო წლისთვის. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის, კომპანიამ მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, მსს ფასს-ის საფუძველზე, 35-ე განყოფილების „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ყველა ის მიდგომა და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნებოდა კომპანიის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-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-2 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობა, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

COVID-19-ის გავლენა

COVID-19 გლობალური პანდემიის ეფექტი 2020 წელს გავრცელდა მრეწველობის ფართო სეგმენტზე მთელი ქვეყნის მასშტაბით. გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ დააწესა სხვადასხვა შეზღუდვები პანდემიასთან საბრძოლველად, მათ შორის მკაცრი იზოლაცია, კარანტინი, ბიზნესების დროებითი დახურვა და მომხმარებლებთან თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვა.

მოთხოვნის შემცირებამ საქონელსა და მომსახურებაზე, კაპიტალის გაუმჯობესებისა და მშენებლობის ინვესტიციების ნაკლებობამ, საქონლისა და ფინანსური აქტივების საბაზრო ფასების შემცირებამ, კაპიტალისა და სასესხო ინსტრუმენტების და გლობალური ჯაჭვის მოშლით იმოქმედა ბიზნესის ყველა სექტორზე.

ამის საფუძველზე, საქართველოს მთავრობამ შემოიღო დამხმარე ზომები, რომლებიც მოიცავდა დაზარალებული პირებისა და ბიზნესების სესხების სუბსიდირებას, გამსესხებელი პირების (ძირითადად კომერციული ბანკები) მხრიდან შეღავათების შეთავაზებას სესხის დაფარვებზე და სხვა, რომლის მიზანიც იყო COVID-19 გლობალური პანდემიის დაზიანების შემსუბუქებას საქართველოს ეკონომიკისთვის.

კომპანია მუდმივად აფასებს COVID-19 გლობალური პანდემიის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობაზე.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ 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-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8677	2.6727
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2095	3.0597

შეფასების საფუძვლები

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდი

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

სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილებები

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2020 წლის 1 იანვრის ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომელიც გამოიყენება საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- (ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 იანვრისა; და
- (გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

საიჯარო ქირის დათმობები, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შეიძლება აღრიცხულ იქნას გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ მოიჯარე არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა. დათმობების აღრიცხვისას მოიჯარეები იყენებენ ფასს 16-ის სხვა მოთხოვნებს.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს გამარტივებული მიდგომა საიჯარო ქირის ყველა დათმობისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს. კომპანიამ გამარტივებული დათმობა გამოიყენა რეტროსპექტიულად, რაც იმას ნიშნავს, რომ იგი გამოყენებულია ყველა დათმობაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა რომ მომხდარიყო, როგორც საიჯარო მოდიფიკაციები, კომპანიას მოუწევდა საიჯარო ვალდებულებების თავიდან შეფასება, ანაზღაურებაში შესაბამისი ცვლილებების ასახვის მიზნით, განახლებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, აქტივების გამოყენების უფლებაში შესაბამისი ეფექტის გათვალისწინებით. გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და შედეგად საიჯარო ვალდებულების ცვლილების ეფექტი აისახება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მოვლენა ან პირობები, რომელიც იწვევს საიჯარო ქირის დათმობას.

სხვა სტანდარტები

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითი განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ელ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა სტანდარტები

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების

დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების

მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL).

ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე,

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 19-ე შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება).

სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
ავეჯი და მოწყობილობები	3-20
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	2-18
ოფისის აღჭურვილობები	3-5

შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
პროგრამული უზრუნველყოფა	5
სხვა არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

იჯარები

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანიის მიერ მიღებული იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით იმ შემთხვევაში თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს საიჯარო აქტივის გამოყენებით მიღებული სარგებლის შემცირების მოდელს/სქემას).

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული

ფასების მიხედვით. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

მარაგების გაუფასურება

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

შპს „ISOLA-G“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები რეალიზაციის ტიპებისა და გადახდის საშუალებების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
უნადლო ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	9,892,378	8,940,017
ნადლი ანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები	8,139,731	10,829,283
სხვა შემოსავლები	134,114	106,911
სულ ამონაგები	18,166,223	19,876,211

	2020	2019
ტანსაცმელი	12,500,140	13,676,740
ფეხსაცმელი	4,506,191	4,930,401
აქსესუარები	1,159,892	1,269,070
სულ ამონაგები	18,166,223	19,876,211

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

საქონლის თვითღირებულება რეალიზაციის ტიპების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ტანსაცმელი	6,301,822	6,649,198
ფეხსაცმელი	2,271,777	2,397,005
აქსესუარი	584,748	616,981
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	9,158,347	9,663,184

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
*საიჯარო ხარჯი	3,520,142	3,250,729
ხელფასის ხარჯი	1,851,917	1,476,485
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,058,163	637,957
ბანკის მომსახურების ხარჯი	171,770	177,113
კომუნალური ხარჯი	166,277	145,372
**ფრანჩიზი	110,323	919,007
საკონსულტაციო ხარჯები	98,735	110,126
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	61,650	81,367
რეკლამის ხარჯი	55,545	82,841
ქონების გადასახადი	41,850	29,287
დაზღვევა	32,026	20,621
ტრანსპორტირების ხარჯი	31,839	17,170
საკანცელარიო ხარჯი	19,019	35,576
მივლინება	10,652	22,874
რემონტის ხარჯი	-	44,019
სხვა ხარჯი	324,624	59,788
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,554,532	7,110,332

*იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს და ცვლად იჯარას, რომელიც დამოკიდებულია სავაჭრო ობიექტებიდან მიღებულ ბრუნვაზე და გაიანგარიშება საიჯარო ხელშეკრულებაში მითითებული ფიქსირებული პროცენტის მიხედვით.

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი (გაგრძელება)

** ფრანჩიზის ხარჯი წარმოადგენს კომპანიის მიერ მომწოდებელზე გადახდილ სარეალიზაციო ფასის 50%-სა და იმპორტირებული მარაგების საინვოისო ღირებულებას შორის სხვაობას, რომელსაც კომპანია აღიარებს როგორც ადმინისტრაციულ ხარჯს.

8. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
მიღებული სესხი	-	(325,410)	(325,410)
გაცემული სესხი	680,472	-	680,472
ფული და ფულის ეკვივალენტები	37,369	(141,255)	(103,886)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	548	(717,753)	(717,205)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,256	-	13,256
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	731,645	(1,184,418)	(452,773)

2019	მოგება	ზარალი	წმინდა ეფექტი
მიღებული სესხი	-	(82,431)	(82,431)
გაცემული სესხი	96,262	-	96,262
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,170	(50,344)	(49,174)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(874)	(18,580)	(19,454)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(66)	(28)	(94)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	96,492	(151,383)	(54,891)

9. მოგების გადასახადი

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. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები 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 გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2020 წელს განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება, რისთვისაც მოხდა წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის გამოყენება, შედეგად მოგების გადასახადი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არის ნული ლარი (2019: ნული ლარი).

შპს „ISOLA-G“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და მოწყობილობები	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
1 იანვარი 2019	1,653,479	2,623,988	33,739	4,311,206
შეძენა	614,506	1,248,460	15,999	1,878,965
31 დეკემბერი 2019	2,267,985	3,872,448	49,738	6,190,171
შეძენა	456,383	1,631,856	7,994	2,096,233
გასვლა	(122,625)	(626,184)	(5,664)	(754,473)
31 დეკემბერი 2020	2,601,743	4,878,120	52,068	7,531,931
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2019	826,199	1,040,809	19,224	1,886,232
ცვეთის დარიცხვა	278,691	353,537	5,408	637,636
31 დეკემბერი 2019	1,104,890	1,394,346	24,632	2,523,868
ცვეთის დარიცხვა	421,772	627,279	8,841	1,057,892
გასვლის ცვეთა	(91,366)	(303)	(5,467)	(97,136)
31 დეკემბერი 2020	1,435,296	2,021,322	28,006	3,484,624
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2019	827,280	1,583,179	14,515	2,424,974
31 დეკემბერი 2019	1,163,095	2,478,102	25,106	3,666,303
31 დეკემბერი 2020	1,166,447	2,856,798	24,062	4,047,307

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას გირავნობაში ჩადებული ჰქონდა საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მთელი მომრავი ქონება, გარდა იმ მარაგებისა/საბრუნავი საშუალებებისა, რომლის რეალიზაციასაც კომპანია ახორციელებს ჩვეული სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები იყო 407,161 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კი - (745,876 და 745,876 ლარი შესაბამისად).

შპს „ISOLA-G“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	307,247	264,241	258,713
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	147,411	521,091	117,370
სულ გადახდილი ავანსები:	454,658	785,332	376,083

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

12. მარაგები

კომპანიის მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საქონელი	3,815,376	3,094,324	2,178,766
სხვა მარაგები	180,041	181,728	223,907
სულ მარაგები:	3,995,417	3,276,052	2,402,673

კომპანიის სწრაფი საქონლის შესყიდვის საკრედიტო პერიოდიდან და კომპანიის პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს ყოველი წინა კოლექციის ამოყიდვის მიზანს, კომპანიას არ აქვს მოძველებული და სრულიად უვარგისი მარაგები, რადგან ისინი რეალიზდებიან საბაზრო ფასზე დაბალი ღირებულებით.

კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ.

13. გაცემული სესხები

	გაცემის თარიღი	სესხის ვადა	საპრ. განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
შპს ლიდერ სისტემი	18/12/2018	31/12/2022	8.3%	ევრო	3,153,255	2,401,592	1,718,206
შპს ლიდერ სისტემი	30/01/2019	31/12/2022	8.3%	ლარი	250,000	250,000	-
შპს ლიდერ სისტემი	26/07/2019	31/12/2022	8.3%	დოლარი	228,117	145,868	-
შპს NORK HUNGARY	12/12/2019	12/06/2020	8.0%	ევრო	436,283	323,514	-
სულ გაცემული სესხები					4,067,655	3,120,974	1,718,206
ძირი					3,676,597	2,964,443	1,714,250
პროცენტი					391,058	156,531	3,957
					4,067,655	3,120,974	1,718,207

2018 წელს შპს "ISOLA-G"-მა სესხი გასცა დაკავშირებულ მხარე შპს "ლიდერ სისტემ"-ზე. სესხის სახელშეკრულებო გასაცემი ლიმიტი ხელშეკრულების მიხედვით შეადგენდა 2,000,000 ლარის ექვივალენტს ევროში - (შემდგომში ევროში ან დოლარში). სესხები გაიცა ტრანშებად: პირველმა ტრანშმა შეადგინა 570,000 ევრო - (1,722,540- ლარი), რომელიც 2018 წლის 18 დეკემბერს გაიცა. მეორე ტრანში გაიცა 2019 წლის 30 იანვარს რომელიც 250,000 ლარს შეადგენდა, ხოლო მესამე ტრანში კი გაიცა 2019 წლის 26 ივლისს და შეადგინა 50,000 დოლარი- (141,666 ლარი).

მოცემულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა 8.3%-ით. სესხი არ არის უზრუნველყოფილი. ამასთანავე, კომპანიას გაცემული აქვს სესხები სომხეთის რეზიდენტ კომპანია - შპს "NORK HUNGARY"-ზე.

პირველი სესხი გაიცა 2019 წლის 4 ოქტომბერს 40,000 ევროს ოდენობით - (130,144 ლარი), რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს დაიფარა, ხოლო მეორე სესხი გაიცა 2019 წლის 12 დეკემბერს 100,000 ევროს ოდენობით, რომელიც არ არის დაფარული და შეადგენს (320,280 ლარს).

მოცემულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 8%-ს.

2020 წელს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 266,209 ლარი (2019 წელს 201,989 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 149,770 ლარს, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვარს კი -69,155 და 75,478 ლარს შესაბამისად.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. საანგარიშგებო წლის ბოლოს კომპანიამ მიმოიხილა სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურებაზე, თუმცა მათი მოცულობიდან გამომდინარე გაუფასურების რეზერვი არ შეუქმნია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი, შესაბამისად კაპიტალი შედგება დაგროვილი და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

2020 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გადახდა 1,749,032 ლარის ოდენობით (2019: 0 ლარის ოდენობით).

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	682,829	435,968	337,021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	97,529	118,522	68,038
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57,785	1,546,300	3,213
საგარანტიო	2,000	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	840,143	2,100,790	408,272

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2020 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- (2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 1 იანვრით ასევე BB-).

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

შპს „ISOLA-G“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. სესხები

სესხები	განაკვეთი	კურსი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
საქართველოს ბანკი 500 000USD	7.5%	აშშ	03/05/2019	03/05/2022	520,406	396,950	401,836	776,846
საქართველოს ბანკი 500 000USD NEW	7.5%	აშშ	26/12/2019	26/12/2022	387,553	822,610	408,588	1,025,262
სულ					907,959	1,219,560	810,424	1,802,108

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული აქვს სესხი საბრუნავი საშუალებების დასაფინანსებლად.

ათვისებულ თანხაზე პროცენტის დარიცხვა ხდება წლიური - 6 თვიან LIBOR განაკვეთს დამატებული 4,6%, მაგრამ არანაკლებ 7.5%-ისა. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 8 – 9% შუალედში. (2019- 6.75-დან 9%).

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული აქვს ორი სესხი: N#CA000326986-5871785 სესხი, რომელიც კომპანიამ აიღო 2019 წლის 3 მაისს - 500,000 დოლარის ოდენობით - (1,352,550 ლარი), ხოლო მეორე სესხი - N#CA000386208-6431454, კომპანიამ აიღო 2019 წლის 26 დეკემბერს ასევე 500,000 დოლარის ოდენობით - (1,437,300ლარი). სესხებზე ვრცელდება LIBOR-ის (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით).

2019 წლის განმავლობაში LIBOR-ის განაკვეთი იყო დადებითი მნიშვნელობით, ხოლო 2020 წლის განმავლობაში უარყოფითი, თუმცა საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა - 4.6%-დან 7.5%-ამდე დამატებული LIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე.

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის დაკავშირებული მხარის, შპს „ლიდერ სისტემ“-ის თავდებობით, რომელიც ხელშეკრულების მიხედვით ვალდებულია იღებს პირობითი მოთხოვნების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში, მის საკუთრებაში არსებული ქონება ბანკის სასარგებლოდ დათმოს/გადასცეს. თავდების პასუხისმგებლობის რაოდენობრივად განსაზღვრული მაქსიმალური თანხა 1,000,000 აშშ დოლარი ან მისი ექვივალენტი სხვა ვალუტაში, ბანკში დადგენილი კომერციული კურსის შესაბამისად.

2020 და 2019 წელს სესხებზე დაერიცხა 168,955 ლარი და 57,901 ლარის საპროცენტო ხარჯი, წლების შესაბამისად.

შპს „ISOLA-G“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

17. სესხები (გაგრძელება)

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

სესხების რეკონსილაცია 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020
	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	2,612,532
სესხების აღება	-
საპროცენტო ხარჯი	168,955
გადახდილი პროცენტი	(168,955)
სესხების დაფარვა	(810,423)
საკურსო სხვაობის გავლენა	325,410
31 დეკემბერი	2,127,519

	2019
	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	-
სესხების აღება	2,788,950
საპროცენტო ხარჯი	57,901
გადახდილი პროცენტი	(57,901)
სესხების დაფარვა	(258,849)
საკურსო სხვაობის გავლენა	82,431
31 დეკემბერი	2,612,532

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,518,584	2,282,392	2,347,817
გადასახდელი ხელფასი	-	10,001	-
საიჯარო ვალდებულებები	650,988	194,129	113,817
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,169,572	2,486,522	2,461,634

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 4 დღე (2019: 3 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 19-ე შენიშვნაში.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 იანვარი 2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	742,614	1,982,268	340,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,770	69,155	75,478
გაცემული სესხები	3,676,597	2,964,443	1,714,250
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები	4,568,981	5,015,866	2,129,962

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2020 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	186,172	2,127,519	(1,941,347)
ევრო	3,649,470	3,321,032	328,438
სულ	3,835,642	5,448,551	(1,612,909)

2019 წლის 31 დეკემბერი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	1,689,299	2,613,392	(924,093)
ევრო	2,776,952	1,746,753	1,030,199
სულ	4,466,251	4,360,145	106,106

2019 წლის 1 იანვარი	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	1,052	848	204
ევრო	1,771,827	2,283,937	(512,110)
სულ	1,772,879	2,284,785	(511,906)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

გავლენა მოგება-ზარალზე		
	2020	2019
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(582,404)	(277,228)
ევროს 30%-ით გამყარება	98,531	309,060
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	582,404	277,228
ევროს 30%-ით გაუფასურება	(98,531)	(309,060)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	840,143	-	840,143
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149,770	-	149,770
გაცემული სესხები	3,676,597	-	3,676,597
სულ ფინანსური აქტივები	4,666,510	-	4,666,510
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(907,959)	(1,219,560)	(2,127,519)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,169,572)	-	(4,169,572)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,077,531)	(1,219,560)	(6,297,091)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(411,021)	(1,219,560)	(1,630,581)
31 დეკემბერი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,100,790	-	2,100,790
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	69,155	-	69,155
გაცემული სესხები	2,964,443	-	2,964,443
სულ ფინანსური აქტივები	5,134,388	-	5,134,388
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	(810,424)	(1,802,108)	(2,612,532)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,486,522)	-	(2,486,522)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,296,946)	(1,802,108)	(5,099,054)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,837,442	(1,802,108)	35,334
1 იანვარი 2019	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	408,272	-	408,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75,478	-	75,478
გაცემული სესხები	1,714,250	-	1,714,250
სულ ფინანსური აქტივები	2,198,000	-	2,198,000
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,461,634)	-	(2,461,634)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,461,634)	-	(2,461,634)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(263,634)	-	(263,634)

20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, 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 შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ურთიერთობა		ბალანსი	ბალანსი	ბალანსი
გაცემული სესხები		3,276,022	2,676,636	1,714,250
შპს ლიდერ სისტემი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	3,276,022	2,676,636	1,714,250
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		3,676,597	2,964,443	1,714,250
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,734	3,273	287
შპს ლიდერ სისტემი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	1,734	3,273	287
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		4,169,572	2,486,522	2,461,634
მისაღები პროცენტი		391,058	156,531	3,957
შპს ლიდერ სისტემი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	391,058	156,531	3,957
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		391,058	156,531	3,957
საპროცენტო შემოსავალი		234,527	200,575	-
შპს ლიდერ სისტემი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირები	234,527	200,575	-
შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში		266,209	201,989	-

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2020	2019
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	155,015	132,458

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 28 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სს საქათველოს ბანკიდან აღებული სესხის ძირი დაფარა. პირველი სესხი, რომელიც კომპანიას მიღებული ჰქონდა 2019 წლის 3 მაისს (N#CA000386208-6431454) დაიფარა 520,407 ლარის ოდენობით, ხოლო მეორე სესხი რომელიც აღებული იყო 2019 წლის 26 დეკემბერს (N#CA000326986-5871785) 387,553 ლარის ოდენობით.

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ISOLA-G“

2020 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	2
2. კომპანიის ფილიალები	2
3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	2
4. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები	4
5. კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	5
6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა	5

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „ISOLA G“ დაფუძნებულია 2012 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწყევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ISOLA G“-ის 100% წილის მფლობელია შპს „პან ეურიფიან ფეშენ გრუფი“.

შპს „ISOAL G“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 5 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული.

კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორცაა დაკვირვება, გამოკითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები.

2. კომპანიის ფილიალები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 5 ფილიალს, რომელთაგან სამი ფილიალი დაფუძნდა 2019 წლამდე პერიოდში, ხოლო საბურთალოს სიტი მოლში და ბათუმის მეტრო სიტიში გაიხსნა ფილიალები 2020 და 2019 წლებში.

კომპანიას არ გააჩნია ონლაინ მაღაზია.

კომპანია მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს მრავალფეროვანი პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოოს მომხმარებლების რაოდენობა.

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

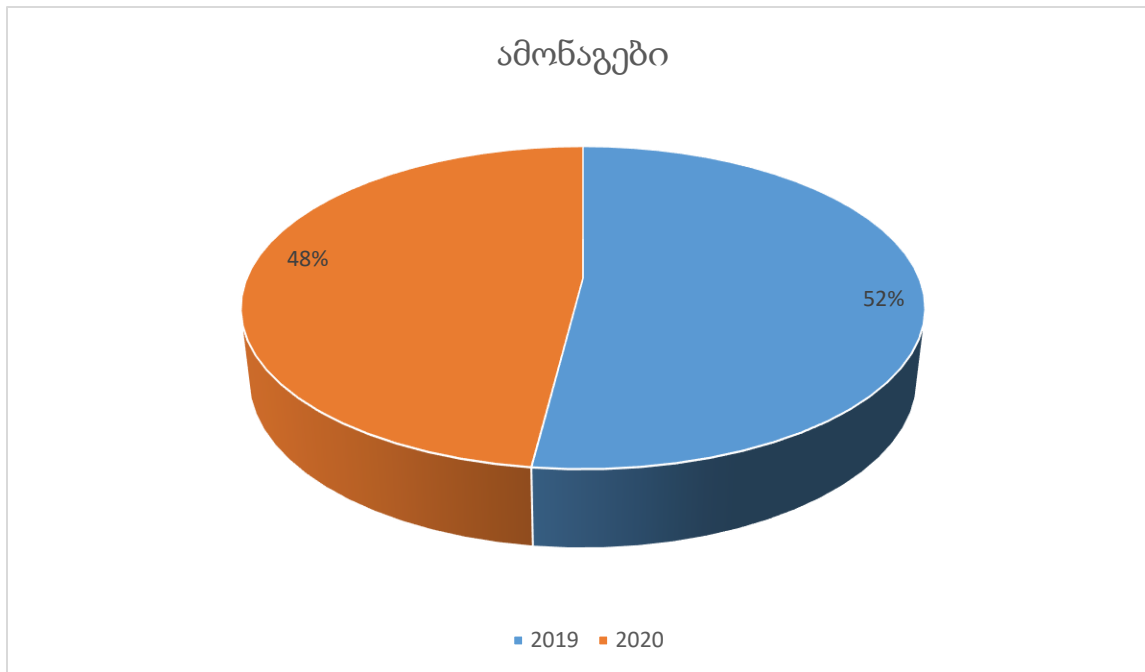
კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია:

	2020	2019	ცვლილება
ამონაგები	18,166,223	19,876,211	(1,709,988)
საერთო მოგება	9,007,876	10,213,027	(1,205,151)
საოპერაციო მოგება	1,453,344	3,102,695	(1,649,351)
წმინდა მოგება	1,053,378	3,082,920	(2,029,542)

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	2020	2019
ამონაგები	18,166,223	19,876,211
რეალიზაციის თვითღირებულება	(9,158,347)	(9,663,184)
საერთო მოგება	9,007,876	10,213,027
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,554,532)	(7,110,332)
საოპერაციო მოგება	1,453,344	3,102,695
არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(44,447)	(108,972)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	(452,773)	(54,891)
ფინანსური შემოსავალი	266,209	201,989
ფინანსური ხარჯი	(168,955)	(57,901)
მოგება დაბეგვრამდე	1,053,378	3,082,920
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა მოგება	1,053,378	3,082,920
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,053,378	3,082,920

	2020	2019	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	50%	51%	-1 %
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	8%	16%	-8 %
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	6%	16%	-10 %
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	8%	23%	-15 %
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	14%	41%	-27 %



კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2020	2019
სულ მიმდინარე აქტივები	5,831,046	6,417,423
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,081,658	3,296,946
სულ კაპიტალი	7,255,997	7,951,651

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2020	2019	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	113	85	+28
მაღაზიების რაოდენობა	5	4	+1

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

4. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

კომპანია „ISOLA G“ სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება

- თანაშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, , საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

5. კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

2021 წლიდან კომპანია აქტიურად დგამს ნაბიჯებს 2020 წლის პანდემიის შედეგად მიყენებული ზიანის აღმოსაფხვრელად. რისთვისაც:

- მიმდინარეობს მარაგების სიღრმისეული ანალიზი.
- შემუშავდა ახალი მარაგების მართვის კოეფიციენტები, რის მიხედვითაც უფრო სწრაფად და ეფექტურად ხდება შეკვეთების გაკეთება და მომავლის პროგნოზირება.
- გადაიხდა საიჯარო პირობები და კიდევ მიმდინარეობს ამ კუთხით მუშაობა.
- გაძლიერდა გაყიდვების ჯგუფი. შემუშავდა ახალი ანალიტიკური რეპორტები, რომელსაც ცოცხალ რეჟიმში უყურებენ და სწრაფად ახდენენ რეაგირებას.
- გაუმჯობესდა თანამშრომლობის პირობები პარტნიორებთან.
- განახლდა პროგრამა, განახლების შედეგად გავხდით უფრო მოქნილები მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინების კუთხით.

კომპანიის მთავარ აქტივს მისი თანამშრომლები წარმოადგენენ. 2019 წელს დაიხვეწა სახელფასო სისტემა და შრომის უსაფრთხოების სტანდარტები, რაც მიზნად ისახავს თანამშრომლების მოტივირებას, მათთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფასა და თითოეულ დასაქმებულში სტაბილურობის შეგრძნების გაზრდას. აღნიშნული ცვლილებები დადებითად აისახება თანამშრომლების კეთილდღეობაზე და ეფექტურად იმოქმედებს კომპანიის საქმიანობაზე. შეიქმნა საბონუსო სისტემა, რომლის მიხედვითაც ხდება თითოეულ თანამშრომელზე ხელფასის გაცემა.

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

- ანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.

საოპერაციო რისკები

კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია, კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო, რაც გამოიხატება სასაქონლო მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდებით, რადგან დღის საათებში ყველა ქალაქს განსხვავებული მიდგომა აქვს. ამ მდგომარეობას ართულებს ასევე სავაჭრო ცენტრების სხვადასხვა წესები, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაუარესებას, ამის გამო მიმდინარეობს მოლაპარაკებები სავაჭრო ცენტრებთან გარკვეული სასაწყობო მეურნეობების გამოსაყოფად და ღირებულების საათებში პერსონალის უზრუნველყოფა ტრანსპორტით.

სისტემატიურად მოწმდება კომპანიაში შესაძლო გადაცდომები, შექმნილია მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ახდენს გადაცდომების პრევენციას, ატარებს ინვენტარიზაციებს როგორც სასაქონლო მარაგების, ასევე სხვა ძირითადი საშუალებების, რომელიც ძირითადი აქტივია კომპანიის.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო კომპანიას.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო წლის განმავლობაში ორჯერ გვექონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე, ასევე შეზღუდული გვექონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივაღწიეთ საშეღვათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

COVID -19-ის პანდემია, როგორც გლობალური მოვლენა რამდენიმე მიმართულებით წარმოადგენს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკს კომპანიისთვის. პანდემიის შედეგად ქვეყანა აღმოჩნდა მძიმე ეკონომიკურ კრიზისში. სახელმწიფოს მხრიდან სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვები, ლარის მკვეთრი გაუფასურება, ინფლაციის მაღალი დონე და უმუშევრობის ზრდა - არის ის საოპერაციო რისკები რომლებთანაც უწევს კომპანიას გამკლავება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ნინი ხულოელიძე

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გავრძელება)

მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესაძარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 19).

2020 წელს მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი COVID-19, რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო წლის განმავლობაში ორჯერ გვექონდა შეჩერებული საქმიანობა, გაზაფხულზე 2 თვეზე მეტ ხანს და ზამთარში 1 თვე. ასევე შეზღუდული გვექონდა საქმიანობა 2021-ის დასაწყისშიც. შექმნილი ვითარების გამო, მივადწიეთ საშეღავათო შეთანხმებებს მეიჯარეებთან, ბანკებთან და მომწოდებლებთან, რათა კომპანიას მაქსიმალურად აერიდებინა კრიზისული მდგომარეობა.

COVID -19-ის პანდემია, როგორც გლობალური მოვლენა რამდენიმე მიმართულებით წარმოადგენს მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკს კომპანიისთვის. პანდემიის შედეგად ქვეყანა აღმოჩნდა მძიმე ეკონომიკურ კრიზისში. სახელმწიფოს მხრიდან სხვადასხვა ტიპის შეზღუდვები, ლარის მკვეთრი გაუფასურება, ინფლაციის მაღალი დონე და უმუშევრობის ზრდა - არის ის საოპერაციო რისკები რომლებთანაც უწევს კომპანიას გამკლავება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 აპრილს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ნ. ხუთელიძე

ნინი ხუთელიძე