



შპს ენსოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს ენსოლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი: 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2020	დეკემბერი 2021	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		74,415	19,195	(55,221)
ძირითადი საშუალებები	4.6	74,415	19,195	(55,221)
მიმდინარე აქტივები	4.1	711,431	955,685	244,254
მარაგები	4.1	239,856	266,978	27,122
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	65,954	527,748	461,793
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		189,056	129,922	(59,133)
სხვა მოთხოვნები	4.3	56,680	26,242	(30,438)
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	159,885	4,795	(155,090)
აქტივები სულ		785,846	974,879	189,033
კაპიტალი და ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		602,058	441,306	(160,752)
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		682,058	521,306	(160,752)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		(143,900)	(174,566)	(30,666)
საგარანტიო ანარიცხები		(143,900)	(174,566)	(30,666)
მიმდინარე ვალდებულებები		(1,244,004)	(1,241,619)	(2,385)
მიღებული სესხები	4.8.3	(357,290)	(212,922)	(144,368)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(189,602)	(313,617)	(124,015)
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(627,905)	(715,080)	(87,175)
აგადასახადო ვალდებულებები		(69,206)	-	69,206
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(785,846)	(974,879)	189,033
დირექტორი				
ბუღალტერი				

შპს ენსოლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი I იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2020	წლის დასაწყისიდან 2021
შემოსავალი			
გაყიდვის თვითღირებულება	4.10	4,816,903	5,953,404
	4.11	(4,194,780)	(5,253,196)
საერთო მოგება		<u>622,124</u>	<u>700,209</u>
სხვა შემოსავლები		7,723	836
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(311,520)	(500,101)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(14,740)	(10,046)
სხვა ხარჯები		(328,158)	(143,532)
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>(24,572)</u>	<u>47,365</u>
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(63,941)	(43,619)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		(112,778)	157,911
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>(201,290)</u>	<u>161,657</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		(201,290)	161,657
წელ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
წელ წლის სრული შემოსავალი Σ		(201,290)	161,657
ფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		(201,290)	161,657
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარაში

დირექტორი

ბუღალტერი

2021 საანგარიშგებო წელი

ფინანსური წელი I იანვარი - 31 დეკემბერი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დოვლანდები			80,000		(602,058)	(522,058)	-	(522,058)
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					161,657	161,657	-	161,657
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წილის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(440,401)	(360,401)	-	(360,401)

2020 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები			80,000		(317,966.49)	(237,966)	-	(237,966)
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					(364,092)	(364,092)	-	(364,092)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წილის შეძენა					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(682,058)	(602,058)	-	(602,058)

დამფუძნებელი

ბუღალტერი

ფინანსური წელი | იანვარი - 31 დეკემბერი

შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2020	წლის დასაწყისიდან 2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე		
კორექტირებები:	-201,290	161,657
ცვეთა და ამორტიზაცია		
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი	43,473	37,961
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	-1,123	-2,901
საპროცენტო შემოსავალი	112,778	-157,911
საპროცენტო ხარჯი	73,887	63,244
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	27,725	102,050
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	23,142	-461,793
მარაგების ცვლილება	-160,849	59,133
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	111,113	-27,122
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		-22,990
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	-54,156.28	53,428
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	47,779	-1,522
მიღებული ავანსების ცვლილება	118,623	76,437
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	498,970	87,174
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	69,067	-69,206
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-39,825	47,151
	755,876	-228,644
შინა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	783,601	-126,594
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ადახდილი პროცენტი		
აღებული სესხის ზრდა	-81,804	-41,670
აღებული სესხის შემცირება	21,683,551	0
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-21,683,551	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0	
რამატერიული აქტივების შეძენა	-48,785	19,256
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-130,588	-22,414
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ბანკო გარანტიების ხარჯი		
სხის აღება	-9,946	-19,625
სხის დაფარვა	1,152,161	2,170,659
დახდილი დივიდენდები	-1,562,420	-2,315,027
შესვლა კაპიტალის ცვლილება		
ამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-420,205	-163,993
ვალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-112,778	157,911
ფულადი სახსრების ცვლილება	39,459	-155,090
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	120,426	159,885
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	159,885	4,795

4.8.1

ს ა რ ჟ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

3.3 მარაგები

3.3A დასრულებულ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

3.4 გადასახადები

3.5 ძირითადი საშუალებები

3.6 ძირითადი საშუალებების ცვლილება

3.7 საინვესტიციო ქონება

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

3.9 აქტივების გაუმჯობესება

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

3.11 კაპიტალი

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

4.2 მარაგები

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

4.5 ძირითადი საშუალებები

4.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალდებულებები

4.6.3 მოღებული სესხები

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

4.8 ამონაგები

4.9 ამონაგების თვითღირებულება

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

4.11 იჯარა

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ენსოლი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს. საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ოფიციალური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მინდვლის ქ. N3
კომპანიის დირექტორები არიან: ერმილუ სულაშვილი და არსენი ზორცვაძე

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

კომპანიის მფლობელების წილობრივი მდგომარეობა შემდეგნაირად არის განაწილებული:

მფლობელი	2021 წელი	2020 წელი
შპს იუჯლითი ჯგუფი	75%	75%
არსენი ზორცვაძე	7.5%	7.5%
ლევან ზუხბაია	7.5%	7.5%
ერეკლე პარულაშვილი	5%	5%
ირაკლი მიქაია	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი საადრეტო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

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

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

2. ქონების კლასიფიკაცია ჯგუფი განსაზღვრავს ქონება კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება. საინვესტიციო ქონება. თუ მარაგები. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მწვასა და შენობა-ნაგებობებს (ძირითადად საოფისე და საცალო ვაჭრობის ობიექტებს). რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პრობლემები გასაყიდად არის გამოზრდილი. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საოცარი შემოსავლის მიღება. კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლო ხელახლა გაცივთარება. ეიდერ გაორკვეა მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პრობლემები გაიცევა.

3. გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივის აღიარება საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ სავარაუდოა, რომ იარსებებს სამომავლო დასაბერი მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.

4. ანარიცხების რეზერვების აღიარება კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტის სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტიო ხარჯებისთვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროდუქტის სერვისის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტიო შემთხვევის დადგომის შემთხვევაში გაყენული ხარჯის ოდენობით.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

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

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

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

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“:

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

ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“:

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

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

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

ფასიკის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მიქმნდება შემდეგი თანხები:

2020 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	აშშ დოლარი	ევრო
	3.2766	4.0233
2021 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები		
	3.0976	3.504

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი, გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელი და აქტივის ფასი ზაზარზე კოტირებული არ არის, თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ზახს 36-ის მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც გაცემული და მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები. უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები

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

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

3.2A სავაჭრო მოთხოვნები

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

მუხლით მოთხოვნები შეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადა 1-2 თვე საწარმო მიიჩნევს ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ. თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი ერთი სრულდება 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმახ ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე შესაძენ მხარის ერთობლივ საწარმოს.

3.2B სავაჭრო ვალდებულებები

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

მუხლით ვალდებულებები შეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადა 1-2 თვე საწარმო მიიჩნევს ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ. თუ შემდეგი პირობებიდან ერთი ერთი სრულდება 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმახ ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე შესაძენ მხარის ერთობლივ საწარმოს.

3.2C მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

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

3.3 მარაგები

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

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯები აღირიცხება შექმნის პროცესში არსებულ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები აღნიშნული მიზლის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალების შესაბამის ავანსში შექმნის პროცესის დასრულების და ექსპლუატაციაში გადაცემის თარიღისათვის

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები წარმოადგენს მოკლევადიან 1 და 3 თვემდე საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ ჩასათვლელ თანხებს აღნიშნულ მუხლებში მოხვედრილი როგორც საგადასახადო ზარათზე საანგარიშგები პერიოდის ბოლოს რიცხვული დაფიქსირებული ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღე. გადასახდელ ანაზღაურებებზე გადახდის დასაყვედელი სამუშაოსათვის, ქონების და სხვა გადასახადები

მოგების გადასახადი: მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადავადებული აქტივები და ვალდებულება წარმოადგენს საგადასახადო ორგანიზაციისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის განისაზღვრულად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშების თარიღისთვის.

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

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

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

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს 1 ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუმტრუნებადი გადასახადების ჩათვლით 2 ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მოხმებისათვის 3. აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მისთვის წარმოებისა.

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

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

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

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

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

3.6 ძირითადი საშუალებების ცვეთა

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით

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

3.7 საინვესტიციო ქონება

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

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

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

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

თუ კომპანია გამოიღოს შეიჯარე ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მყოფარისგან კომპანიაზე, მაშინ საიჯარო გადასახადი აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგები პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მიზეზები აქტივის გაუფასურების შესახებ ასეთის არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას და სხვაობა. გაუფასურების ზარალი, აისახება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში

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

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

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

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარიცების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვალეობების შედეგად. საგარანტიო, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელი მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარიცების აღიარება და მოვალეობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პირობებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილშიც ვალდებულება არ იფარება გაყიდული აქტივების მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარიცების მოცულობას დადგენა ხდება მენეჯმენტის მიერ შესაბამისი პროდუქტის ან მსგავსი პროდუქტის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარიცების აღიარება ხდება ინდივიდუალურად კონტრაქტების ჭრილში როდესაც ანარიცების გამოყენება შემცირება ხდება მხოლოდ შესაბამისი საკონტრაქტო ხარჯების დასაფარად ყოველი წლის ბოლოს ხდება ანარიცების გადახედვა და შეფასება რაითა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია რეალიზაციებთან დაკავშირებული ანარიცების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში. შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში ინდივიდუალური ანარიცის ბარათზე რიცხვული ნაშთი. ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაოპერაციო შემოსავალი როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამან გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, ექვს არ იწვევს, მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობითი აქტივს და მართებულია მისი აღიარება. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებებში ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევებში თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გახველა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულება არისაზე ფინანსური ანგარიშგების აღიარებაში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია რეალიზაციებთან დაკავშირებული ანარიცების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში. შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში ინდივიდუალური ანარიცის ბარათზე რიცხვული ნაშთი. ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაოპერაციო შემოსავალი როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის წესდებებში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და დივიდენდის გამოყენება შესაბამისი კრების ოქმის საფუძველზე

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

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

- საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:
 - ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს.
 - ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს.
 - გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.
 - დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.
 - ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწეო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ.
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მოლოანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება :

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

ხარჯების აღიარება :

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

ანაზღაურებები :

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

მოგების გადასახადი :

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

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

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შეკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს შპს იუჯითი ეკლუფზე გაცემულ. არაუზრუნველყოფილ დილარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ღირსი შეადგენს 11%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველთვიურად.

4.2. მარაგები

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

2017-2018 საანგარიშგებო პერიოდში გათვალისწინებული და წარმოდგენილი საქონელი აღიარებული იქნება წლის დასასრულს ასეთია. 2020 წელი გათვალისწინებულია წარმოდგენილი 2019 წელი გათვალისწინებულია წარმოდგენილი

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			
სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს ქვეშ გაერთიანებულია მოთხოვნები წარმოადგენს შემდეგ ოანებს:			
შინაარსი	ვალუტა	2021 წელი	2020 წელი
ანგარიშვალდებულ პირებზე მოთხოვნები		-	-
საგადასახადო აქტივი		22,990	-
4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსებები			
მოთხოვნები მომწოდებლებზე გადახდილი აგანსებიდან უმეტესწილად შედგება ძირითადი საქმიანობის შედეგად, იმ საქონლის და მომსახურების შესატყნად გადახდილი თანხებისაგან რომლებზეც არსებობს კონტრაქტი კლიენტებთან			

4.5 ძირითადი საშუალებები									
ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:									
შინაარსი	საინვესტიციო ქონება: მიწის ნაკვეთები	საინვესტიციო ქონება: შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	აქველი და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები	
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:									
ისტორიული ღირებულება	-	-	108,985	49,404	13,356	-	7,711	6,049	
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(102,739)	(41,472)	(11,055)	-	(4,994)	(6,049)	
ნეტო ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	-	-	6,246	7,932	2,300	-	2,717	0	
2021 წლის განმავლობაში:									
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	2,119	-	-	-	-	
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-	
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	2,231	669	-	-	-	-	
ცვეთა	-	-	(5,547)	(2,253)	(792)	-	(937)	-	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:									
ისტორიული ღირებულება	-	-	106,754	50,853	13,356	-	7,711	6,049	
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(106,054)	(43,056)	(11,847)	-	(5,931)	(6,049)	
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	699	7,797	1,508	-	1,780	0	
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაკლისის მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-	

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეკატეგორიებით:			
შინაარსი	2021 წელი	2021 წელი	
საქმიანობის ლიცენზიები			
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	0	0	

4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები			
4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაშთებს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე, ფულად სახსრებს გზაში და ფულად სახსრებს კომპანიის საღარიბოში. დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო დაწესებულებებში 1 წლიანი ვადიანობის და მოთხოვნამდე ვადიანობის პერიოდით ანაზღაურების ანგარიშებზე.			
შინაარსი	ვალუტა	2021 წელი	2020 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	-	-
მოთხოვნამდე ანაზღაურების რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	2,496	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	-	36,000
ეროვნული ვალუტა საღარიბოში	GEL	-	-

4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

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

მხარე	2021 წელი	2020 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	6,722	6,722
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	521,026	59,232

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამოფერა	2021 წელი	2020 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(21,511)	(23,033)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(234,459)	(158,021)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(55,698)	(8,547)
სხვა	(1,949)	-

4.6.3 მიღებული სესხები

კომპანიის შპს იუჯიტი ჯგუფთან გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვინება და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე და 2020-2021 წლების ბოლოს მოქმედი საკრედიტო ხაზის მოცულობა და პირობები ასეთია:

შინაარსი	ვალუტა	2021 წელი	2020 წელი
შპს იუჯიტი ჯგუფი 9%	USD	68,778	109,002

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი :

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

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი

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

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი. კლიენტის რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით. ახალი ხელშეკრულების შეკვეთის სრული საავსო გადახდების შემთხვევაში საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიის უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად კომპანია ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2017-2018 წლების ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლინდა.

ლიკვიდურობის რისკი :

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომხმარებლის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვას და კონტროლს კვირის, თვის და წვრილის პერიოდში. ფულადი სახსრების დიფერენციალს თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექვება თარიღების პრიორიტეტული ახალი ვალდებულებების, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის საპროტაქტო იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს. გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფულადი მუხლების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით [დისკონტირების გარეშე]

	სულ თანხა 1-6 თვემდე	6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	4,795	4,795	
სავაჭრო მოთხოვნები	521,026	521,026	-
სავაჭრო მოთხოვნები შეკავშირებულ მხარეებთან	6,722	6,722	-
სესხი	0	0	-
საგადასახადო აქტივები	22,990	22,990	-
სხვა	3,252	3,252	-
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო ვალდებულებები	(234,459)	(234,459)	
სავაჭრო ვალდებულებები შეკავშირებულ მხარეებთან	(21,511)	(21,511)	
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	
სესხი	(212,922)	(212,922)	
სხვა	(55,698)	(55,698)	
ლიკვიდურობის სხვაობა	34,199	24,116	(212,922)

საბაზრო რისკი :

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ საბაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტური, სავაჭრო ან განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი :

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

თარიღი	ვალუტა	მდ. კურსი	ცვლილება	მდ. კურსი	ცვლილება
2021 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	1.0000	0.00%	1.0000	0.00%
2020 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	1.5144	-10.0%	1.5136	-0.05%
მუხლი	ვალუტა	თანხა	გადასაცემი თანხა დოლარში	კურსის +10% ცვლილებით გამოწვეული + მოცულობა ან - ზარალი	კურსის -10% ცვლილებით გამოწვეული - მოცულობა ან - ზარალი
ფული	USD	2,496	2,496	-	-
ფული	EUR	-	-	773	(773)
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	1,508	1,508	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	14,376	50,373	467	(467)
სესხი	USD	-	-	5,037	(5,037)
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	6,286	19,472	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	37,881	132,735	1,947	(1,947)
სესხი	USD	68,778	213,047	13,274	(13,274)
სულ	USD	79,068	244,921	-	-
სულ	EUR	52,257	183,108	24,492	(24,492)
				18,311	(18,311)

საპროცენტო რისკი :

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

ფასების რისკი :

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

კაპიტალის მართვა :

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

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს -441,305 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელლებელი წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი -521,300 ლარი

შინაარსი	4.8 ამონაგები	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		5,522,814	3,764,730
მ.შ. მუდმივმოქმედება		17,177	1,233
მ.შ. ტაჟიდაული საქონლის უკან დაბრუნდება		-	-
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან		430,590	1,052,173
მ.შ. მუდმივმოქმედება		88,410	67,504

შინაარსი	4.9 ამონაგების თვითღირებულება	2021 წელი	2020 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :		(4,884,519)	(3,281,158)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(4,884,519)	(3,281,158)
ტრანსპორტირების ხარჯები		-	-
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება		-	-
შრომის ანაზღაურება		-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები		-	-

დანახარჯების სერვისი რეალიზაციაზე სულ :		
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(368,677)	(913,621)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	(60,065)	(129,611)
სერვისზე გახარჯული მასალები	(7,565)	(587,003)
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	(78,874)	(195,579)
სატრანსპორტო ხარჯები	-	-
სხვა ხარჯები	(254)	(1,007)
	(221,919)	(421)

შინაარსი	4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები და ბონუსები		(196,392)	(164,172)
ცემა და ამორტიზაცია		(37,961)	(43,473)
მიეღობება		(1,780)	(1,080)
ოჯარა		(193,185)	(188,290)
კომუნალურები		(11,879)	(9,866)
კომუნიკაციის ხარჯები		(12,824)	(11,855)
პროფესიული მომსახურება		(29,475)	(81,281)
სხვა		(16,251)	(17,105)

4.11 ოჯარა
მპს ენსოლს ოჯარის ფარგლებში ნაქირავები აქვს საოფისე და სასაწყობო ფართები. საიჯარო ხარჯები წრფევი მეთოდით აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდში ხარჯებად სრული შემოსავლების ანგარიშში "საიჯარო ქირის" მუხლით. კომპანია არცერთი საიჯარო ხელშეკრულება არ არის შეუქცევადი პირობების მქონე ოჯარა. კომპანიის საოპერაციო ოჯარის ფარგლებში გაფორმებული აქვს შემდეგი ხელშეკრულებები:

მპს ენსოლის- საოფისე ფართის ოჯარა მდებარე თბილისი მოწის #1. ხელშეკრულება ძალაშია 12/14/2022 მდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელი შეადგენს 23 869 ლარს დღგ-ს გარეშე

შინაარსი	4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
მიეღობების ხარჯები		1,780	1,080
მანქის მომსახურების ხარჯები		9,128	9,062
საკომსულტაციო ხარჯები		29,475	81,281
კომუნალური გადასახადები		11,879	9,866
აკომუნიკაციო ხარჯები		12,824	11,855
ქოიუნების დაზღვევა		2,590	2,096
იმინინარე რემონტი		785	14
ატრანსპორტო ხარჯები		1,445	2,288
ამეღურნეო ხარჯები		10,616	11,894
ბაციის მომსახურება		814	814

4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტი მოითხოვს დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების, ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების განმარტებას სათაო საწარმოს, ინვესტირებულ საწარმოზე ერთობლივი კონტროლის უფლების, ან მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე ინვესტირების მიერ ფასს 11-ისა - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 27-ის - ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება - შესაბამისად წარდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა. წლის ბოლისათვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

	2021		2020	
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები
აქტივები:				
სავაჭრო მოთხოვნები		6,722		
გაცემული სესხი		0		6,722
მისაღები პროცენტი		-		-
ვალდებულებები:				
სავაჭრო ვალდებულებები		(21,511)		
მიღებული სესხები	(212,922)	-		(23,033)
გადასახდელი პროცენტები	(1,949)	-	(357,290)	-
კაპიტალი:				
მიღებული დივიდენდი		-		-
გამოცხადებული დივიდენდი		-		-
შემოსავლები და ხარჯები				
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან		17,177		
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		88,410		1,233
ადმინისტრაციული ხარჯები				
საიჯარო ქირა		(193,185)		(38,110)
საპროცენტო შემოსავალი				-
საპროცენტო ხარჯი	(43,619)			(78,587)

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

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