

შპს ერიქსონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხელმოწერილი	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
5. ძირითადი საშუალებები.....	12
6. მარაგები	12
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14
10. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14
11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
12. კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი შემოსავალი (ზარალი)	15
13. პირობითი ვალდებულებები.....	15
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

შპს ერექსონ საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

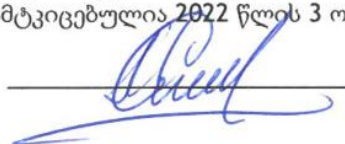
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,417,909	2,573,627
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,417,909	2,573,627
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,970,920	1,082,083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	580,572	3,921,243
წინასწარ გაწეული ხარჯები		5,147	18,563
გადახდილი ავანსები		97,389	85,211
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,958,316	487,050
სულ მიმდინარე აქტივები		4,612,344	5,594,150
სულ აქტივები		6,030,253	8,167,777
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		47,018	(220,197)
სულ კაპიტალი		49,018	(218,197)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		2,527,127	1,532,352
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,527,127	1,532,352
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		29,969	248,332
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	2,171,019	4,917,563
დარიცხული ვალდებულებები და ხარჯები		105,267	185,042
მიღებული ავანსები		156,497	63,072
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		991,356	1,439,613
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,454,108	6,853,622
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,030,253	8,167,777

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



მიხეილ სასენკოვ

7-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ერიქსონ საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,417,909	2,573,627
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,417,909	2,573,627
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,970,920	1,082,083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	580,572	3,921,243
წინასწარ გაწეული ხარჯები		5,147	18,563
გადახდილი ავანსები		97,389	85,211
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,958,316	487,050
სულ მიმდინარე აქტივები		4,612,344	5,594,150
სულ აქტივები		6,030,253	8,167,777
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		47,018	(220,197)
სულ კაპიტალი		49,018	(218,197)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		2,527,127	1,532,352
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,527,127	1,532,352
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება		29,969	248,332
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	2,171,019	4,917,563
დარიცხული ვალდებულებები და ხარჯები		105,267	185,042
მიღებული ავანსები		156,497	63,072
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		991,356	1,439,613
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,454,108	6,853,622
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,030,253	8,167,777

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მიხეილ სასენკოვ

7-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ერიქსონ საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან		10,767,906	11,760,171
რეალიზებული მომსახურების		(7,951,960)	(8,977,384)
თვითღირებულება			
საერთო მოგება		2,815,946	2,782,787
თანამშრომლებზე გაცემული ანაზღაურება და	10	(1,802,559)	(1,698,618)
სარგებელი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		(69,892)	(31,129)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო	11	(492,095)	(671,064)
ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		451,399	381,976
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(71,539)	(136,470)
კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი			
ზარალი, წმინდა	12	(78,135)	(838,210)
წმინდა მოგება		301,725	(592,704)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		301,725	(592,704)

ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ერიქსონ საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	372,536	374,536
დივიდენდები	-	(29)	(29)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	(592,704)	(592,704)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	(220,197)	(218,197)
წინა პერიოდის მოგების კორექტირება	-	(34,510)	(34,510)
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	301,725	301,725
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,000	47,018	49,018

7-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ერისკონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ერისკონ საქართველო - სთვის (შემდგომში „კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის.

კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 1999 წელს. ის რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, შემდეგ მისამართზე: ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №74. საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203864719.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სატელეკომუნიკაციო მომსახურება.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით კომპანიის სრული წილობრივი პაკეტის მფლობელი იყო კომპანია ტელეფონაკტივობლაგეტ ლ.მ. ერისკონი, შვედეთი.

მფლობელები

კომპანია ტელეფონაკტივობლაგეტ ლ.მ. ერისკონი,
შვედეთი

31 დეკემბერი 2021 31 დეკემბერი 2020

100%

100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., №74

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ეს არის კომპანიის მესამე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის და მსს ფასს 35-ე განყოფილების „მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლა“ შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტაც.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა არ მოელის მატერიალურ უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, კომპანიის ოპერაციების სპეციფიკის გამო. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძველიანია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებების ზოგიერთი ელემენტის ნაწილები შეიძლება საჭიროებდეს ჩანაცვლებას. აქტივის ჩანაცვლების ღირებულება უნდა დაემატოს ძირითადი აქტივის საბალანსო ღირებულებას იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი დამატებით სამომავლო სარგებელს მოიტანს. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას. ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფს ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

კომპიუტერული ტექნიკა	3 - 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	4 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

აღჭურვილობა მომხმარებელთა საიტზე

ძირითადი საშუალებების ამ ჯგუფში ერთიანდება მოწყობილობები, რომელიც ეკუთვნის კომპანიას და რომელიც ქირავდება მომხმარებელზე ქირავნობის ხელშეკრულების ფარგლებში.

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები

ძირითადი საშუალებების ეს ჯგუფი აერთიანებს მშენებლობა/აწყობის პროცესში არსებულ აქტივებს, ქონებას და აღჭურვილობას, სანამ ასეთი ქონება გამოსაყენებლად არ იქნება მზად.

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას სჭირდება ოფისის ან საწარმოო სივრცის მახასიათებლების კორექტირება სპეციფიკურ საჭიროებებზე. ეს ხარჯები აღირიცხება როგორც იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და კაპიტალიზდება, როგორც იჯარის საკუთრების გაუმჯობესება.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთის ვადა არის უმცირესი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობასა და/ან იჯარის დარჩენილი ვადას შორის. საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ამორტიზაციის პერიოდის განხილვა, ისევე როგორც ნებისმიერი აქტივის, კეთდება ყოველწლიურად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ფიფო მეთოდი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღირსოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით.

ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა მოთხოვნიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების მეშვეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან შეძენილი საქონლის სანაცვლოდ მომწოდებლისთვის გადასახდელი თანხები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ახალი მოდელი შევიდა ძალაში. აღნიშნული ცვლილების მიზანი მოგების გადასახადის ადმინისტრირების გამარტივება და ბიზნესის ზრდის ხელშეწყობაა.

ახალ მოდელში მთავარ ცვლილებას ერთობლივი შემოსავლის დაბეგვრის გადავადებაა, გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით გაცემამდე. აღნიშნული ცვლილება გაზრდის მოგების რეინვესტირების მოცულობას. მოგების გადასახადის განაკვეთი არ იცვლება და ძველი მოდელის მსგავსად 15% რჩება. დამატებით წლიურად დაბეგვრის ნაცვლად, გადასახადის დარიცხვა ყოველთვიურად მოხდება. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი ტრანზაქციები/გადახდები: დივიდენდის გაცემა; სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობა არ გვაქვს. შესაბამისად, არ წარმოიქმნება გადავადებული გადასახადი.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შემოსავალი

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. შემოსავლების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, ნებისმიერი ფასდაკლების, საბითუმო ფასდაკლების და დღგ-ს გამოკლებით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს მფლობელობასთან და მართვასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ერიქსონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	6,592,661	122,225	12,000	133,330	6,860,216
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	(5,931)	-	-	-	(5,931)
31 დეკემბერი 2020	6,586,730	122,225	12,000	133,330	6,854,285
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	6,586,730	122,225	12,000	133,330	6,854,285
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2019	(2,591,929)	(98,416)	(11,800)	(124,999)	(2,827,144)
წლის ცვეთა	(1,424,274)	(20,709)	(200)	(8,331)	(1,453,514)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(4,016,203)	(119,125)	(12,000)	(133,330)	(4,280,658)
წლის ცვეთა	(1,152,618)	(3,100)	-	-	(1,155,718)
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(5,168,821)	(122,225)	(12,000)	(133,330)	(5,436,376)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	2,570,527	3,100	-	-	2,573,627
31 დეკემბერი 2021	1,417,909	-	-	-	1,417,909

6. მარაგები

მარაგები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაუმთავრებელი წარმოება	1,970,920	1,082,083
სულ მარაგები	1,970,920	1,082,083

შპს ერიქსონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	580,572	3,921,243
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	580,572	3,921,243

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	0-30 დღემდე	31-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181 და მეტი	სულ მოთხოვნები
სავაჭრო მოთხოვნები	573,252	-	-	7,320	580,572
სულ	573,252	-	-	7,320	580,572

31 დეკემბერი 2020	0-30 დღემდე	31-90 დღემდე	91-180 დღემდე	181 და მეტი	სულ მოთხოვნები
სავაჭრო მოთხოვნები	3,221,169	690,041	-	10,032	3,921,242
სულ	3,221,169	690,041	-	10,032	3,921,242

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	1,863,808	485,955
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე სხვა ვალუტაში	94,508	1,095
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,958,316	487,050

შპს ერიქსონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი ნაწილი	2,171,019	4,917,563
სულ	2,171,019	4,917,563

კომპანიას აღებული აქვს მოკლევადიანი სესხი დედა კომპანიისგან, ნომინირებული აშშ დოლარში, დაფარვის ვადა განსაზღვრულია 2022 წლის 8 დეკემბრამდე. ხელშეკრულებით განსაზღვრული ჯამური სესხის მოცულობა არის 2,500,00 აშშ დოლარი, თუმცა ამ ეტაპზე კომპანიამ მხოლოდ 1,950,000 აშშ დოლარის სესხი გამოიყენა, საიდანაც 1,250,000 აშშ დოლარი უკვე დაფარა 2020-2021 წლების განმავლობაში. მიღებულ სესხზე პროცენტის გაანგარიშება ხდება გასული დღეების რაოდენობის პროპორციულად, თუმცა იმ დაშვებით რომ კალენდარული წელი შედგება 360 დღისგან. სესხის საპროცენტო განაკვეთი იანგარიშება საპროცენტო პერიოდის დაწყებამდე ორი სამუშაო დღით ადრე, გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დასტურდება მომზადებული დამადასტურებელი წერილის მეშვეობით.

2020 წლის 31 დეკემბრიდან და 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში ფინანსური ვალდებულების ნაწილში განხორციელებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაშთი 1 იანვრისთვის	4,917,563	5,887,146
ფულადი მუხლები		
სესხის მიღება		
ძირის გადახდა	(2,744,063)	(968,269)
არაფულადი მუხლები		
გადაფასება	69,058	135,156
საპროცენტო ხარჯი, წარდგენილი მოგება ან ზარალში	(71,539)	(136,470)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	2,171,019	4,917,563

10. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასები	(1,631,915)	(1,469,674)
ბონუსები და სხვა სარგებელი	(170,645)	(228,944)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,802,559)	(1,698,618)

შპს ერიქსონ საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძლება წარმოდგენილ იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(222,465)	(196,292)
იჯარის ხარჯი	(120,357)	(262,629)
ოფისის ხარჯი	(52,570)	(78,746)
სხვა საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახადის გარდა)	(33,876)	(40,626)
კომუნიკაციის ხარჯი	(28,311)	(22,795)
ავტომანქანის მოვლის ხარჯი	(10,552)	(9,326)
კომუნალური ხარჯი	(9,928)	(18,815)
ბანკის ხარჯი	(5,898)	(6,040)
მივლინების ხარჯი	(3,045)	(21,194)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(3,490)
სხვა	(5,094)	(11,110)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(492,095)	(671,064)

12. კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი ზარალი

კურსთაშორის სხვაობით წარმოშობილი ზარალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეალიზებული გაცვლითი კურსის სხვაობა	(81,385)	(1,252,809)
არარეალიზებული გაცვლითი კურსის სხვაობა	3,250	414,599
მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	(78,135)	(838,210)

13. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებთან განიხილავს:

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

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

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

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მს ფასს – 2015 წ. 316 © IFRS Foundation მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

კონტროლის ან გავლენის არსებობამ შეიძლება გავლენა იქონიოს იმ გარიგების პირობებზე, რომელშიც ორივე მხარე იღებს მონაწილეობას. ამ ტიპის ურთიერთობების განმარტება და პირობები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების აღქმაში.

იმისათვის, რომ შემოწმდეს დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციების „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპთან“ შესაბამისობა, პირველ რიგში აუცილებელია გამოსაცდელი მხარის შერჩევა.

გამოსაცდელი მხარე არის კონტროლირებადი გარიგების მონაწილე, რომლის ფასები ან მოგება შემოწმდება „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის“ სტანდარტის მიხედვით.

გამოსაცდელი მხარე, ძირითადად, არის ის მხარე, რომლის ფასები და მოგება შეიძლება დადასტურდეს ყველაზე საიმედო მონაცემებით და მოითხოვს ყველაზე მცირე და საიმედო კორექტირებას, და რომლისთვისაც შეიძლება დაიდენტიფიცირდეს არადაკავშირებული მხარის ყველაზე საიმედო შესადარისი მონაცემი. უმეტეს შემთხვევაში, გამოსაცდელი მხარე იქნება ნაკლებად კომპლექსური კონტროლირებადი გადამხდელი, რომელიც არ ფლობს მჭიდროდ არამატერიალურ ქონებას ან უნიკალურ აქტივებს, რომლებიც განასხვავებენ მას პოტენციურ შესადარის არადაკავშირებულ მხარისგან. აშკარაა, რომ ადგილობრივი კომპანიები გარიგების ყველაზე ნაკლებად რთული მხარეა და, სწორედ ეს კომპანიები იქნებიან გამოსაცდელი მხარეები ეკონომიკურ ანალიზში.

ფინანსური ოპერაციები კომპანიის მენეჯმენტთან და სხვა დაკავშირებული მხარეებთან:

ოპერაციის ტიპი	საანგარიშგებო წლის მონაცემები	საანგარიშგებო წლის წინა წლის მონაცემები
A. მოთხოვნები მიწოდებითა და მომსახურებით:		
1. დედა კომპანიაზე	-	-
2. ერიქსონის ჯგუფის წევრ სხვა კომპანიაზე	130,101	1,370,764
B. ვალდებულებები მიწოდებითა და მომსახურებით:		
1. დედა კომპანიაზე	-	-
2. ერიქსონის ჯგუფის წევრ სხვა კომპანიაზე	454,756	900,463
მენეჯმენტში დასაქმებულთა საშუალო წლიური რაოდენობა	1	1

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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