



შპს ენსოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

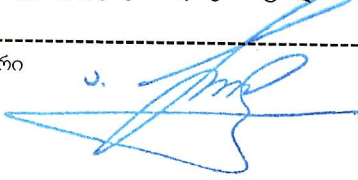
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
მომზადების საფუძვლები	7
შეფასებები და განსჯების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

შპს ენსოლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2021	დეკემბერი 2022	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		19,195	7,205	(11,990)
საინვესტიციო ქონება	4.6	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.6	19,195	7,205	(11,990)
მიმდინარე აქტივები	4.1	955,685	1,686,852	731,167
მარაგები	4.1	266,978	304,211	37,233
გაცემული სესხები	4.4	0	0	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	527,748	427,195	(100,553)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		129,922	817,008	687,085
სხვა მოთხოვნები	4.3	26,242	136,766	
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	4,795	1,673	(3,122)
აქტივები სულ		974,879	1,694,056	719,177
კაპიტალი და ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		441,306	(45,704)	487,010
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		521,306	34,296	487,010
გრძელვადიანი ვალდებულებები		(174,566)	(208,258)	33,692
საგარანტიო ანარიცხები		(174,566)	(208,258)	33,692
მიმდინარე ვალდებულებები		(1,241,619)	(1,440,094)	198,475
მიღებული სესხები	4.8.3	(212,922)	(152,480)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(313,617)	(465,519)	
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(715,080)	(822,095)	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(974,879)	(1,694,056)	719,177

დირექტორი



ბუღალტერი



შპს ენსოლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2021	წლის დასაწყისიდან 2022
შემოსავალი			
გაყიდვის თვითღირებულება	4.10	5,953,404	7,028,764
	4.11	(5,253,196)	(6,071,677)
საერთო მოგება		<u>700,209</u>	<u>957,087</u>
სხვა შემოსავლები		836	722
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(500,101)	(568,123)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(10,046)	(12,782)
სხვა ხარჯები		(143,532)	58,130
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>47,365</u>	<u>435,034</u>
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(43,619)	(46,269)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		157,911	99,932
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>161,657</u>	<u>488,697</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		161,657	488,697
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		161,657	488,697
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		161,657	488,697
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარაში

დირექტორი

ბუღალტერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება ქართულ ლარში

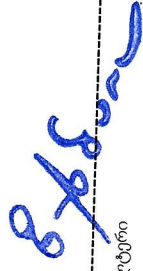
2022 საანგარიშგებო წელი

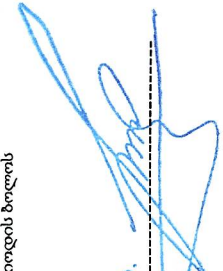
ფინანსური წელი I იანვარი - 31 დეკემბერი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკუმულირებული წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები			80,000		(360,401)	(280,401)	-	(280,401)
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					491,124 (160,905)	491,124 (160,905)	-	491,124 (160,905)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შეიღობილეთ წილის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(30,182)	210,723	-	49,818

2021 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკუმულირებული წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები			80,000		(602,058.00)	(522,058)	-	(522,058)
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					161,657	161,657	-	161,657
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შეიღობილეთ წილის შეტენა					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(440,401)	(360,401)	-	(360,401)


ბუღალტერი


დირექტორი

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2021	წლის დასაწყისიდან 2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე		
კორექტირებები:	161,657	491,124
ცვეთა და ამორტიზაცია		
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი	37,961	14,108
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	-32,191	-2,901
საპროცენტო შემოსავალი	-157,911	-99,932
საპროცენტო ხარჯი	63,244	56,165
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	72,760	458,565
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	-461,793	101,309
მარაგების ცვლილება	59,133	-687,085
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	-27,122	-37,233
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება	-22,990	-110,583
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	53,427.81	59
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	-1,522	-14,000
მიღებული ავანსების ცვლილება	76,437	34,036
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	87,174	107,016
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	-69,206	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	47,151	123,247
	-228,644	-449,543
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-155,884	2,022
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	-41,670	-38,406
გაცემული სესხის ზრდა	21,683,551	
გაცემული სესხის შემცირება	-21,683,551	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-7,446	19,256
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-49,116	-19,150
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
აბანკო გარანტიების ხარჯი	-19,625	-9,895
სესხის აღება	-144,368	-61,656
სესხის დაფარვა		
გადახდილი დივიდენდები		
აწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-163,993	-71,552
ავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	157,911	99,932
ფულადი სახსრების ცვლილება	-155,090	-3,122
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	159,885	4,795
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	4,795	1,673

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ენსილი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, მინდელის ქ. N3
კომპანიის დირექტორები არიან: ერმილ 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 მფლობელობა შემდეგნაირად არის განაწილებული :

მფლობელი	2022 წელი	2021 წელი
შპს იუკითი ჯგუფი		
არსენი ზორცვაძე	75%	75%
ლევან ზუზმაია	7.5%	7.5%
ერეკლე პარუნაშვილი	7.5%	7.5%
ირაკლი მიქაძე	5%	5%
	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის მხრიდან მოთხოვნა 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. შენეკერშენტის შეფასებებში მომხმარებელი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც ასეთ ცვლილებას ქონება ადგილი. ქვემოთ მოცემულია ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დამუშავებები :

1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები : ცვეთადი გრძელვადიანი აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება შენეკერშენტის შეფასებების საფუძველზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში და რა მოცულობით აპირებს კომპანია ძირითადი საშუალებებიდან სარგებლობის მიღებას და რა იქნება შესაძლო სალიკვიდაციო ღირებულება.

2. ქონების კლასიფიკაცია : ჯგუფი განსაზღვრავს ქონება კლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება, საინვესტიციო ქონება, თუ მარაგები. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს (ძირითადად საოფისე და საცალო გაყიდვების ობიექტებს), რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გასაყიდად არის გამოიზნული. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევს მათი ექსპლუატაციის უზუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვაა.

3. გამოყენებული საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივის აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საგარაუდოა, 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 საგარანტო ხარჯებისთვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროდუქტის/სერვისის საგარანტო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტო შემთხვევის დადგომის შემთხვევაში გაწეული ხარჯის ოდენობით.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები

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

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

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

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“:

2016 წლის იანვარში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“, 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 44ა-44ე პუნქტების დამატება. ცვლილების მიხედვით საწარმომ ისეთი ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხმარებელი 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 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციებით უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს, როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის. ამ მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტივს, ხარჯს ან შემოსავალს. ბასს 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 სამუშაო ვალუტის გასაცემი ვალუტის განსაზღვრული სპოტ სავალუტო კურსი. ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ სავალუტო კურსის დასადგენად, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც მას ენსოლის 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 დადგენილი კურსით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება არ ხდება, ისინი ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით ანუ ტრანზაქციის დღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი 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 "კურსთა შორის სხვაობების შედეგი"

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შედეგითი ფიფიკალური გაცვლითი კურსები:

2021 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	აშშ დოლარი	ევრო
	3.0976	3.504
2022 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.702	2.8844

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი, გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტივის ფასი ზაზარზე კვლირებული არ არის. თავდაპირველი აღიარება ხდება რალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. ექვეტური ან გასაყიდად გამოიზნული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბასს 36 ის მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც გაცემული და მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები უშუალოდ გარიგებათა დაკავშირებული ხარჯები.

შემდგომი შეფასებისას სესხები და სავაჭრო სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები რომლებიც წარმოადგენენ არა წარმოებული ფინანსური აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და რომლებიც არ არიან გამოკლებით. ამ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები აღიარებულია მათი პირდაპირი 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 შეთანხმებული გათვალისწინებული თანხა სრულად ან ნაწილობრივ. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საშალსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ამოღებადი თანხის მიმდინარე ღირებულებას შორის. საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება ასახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. იმ მოთხოვნების თანხის ჩამოწერა რომლებზეც შექმნილია გაუფასურების რეზერვი ხორციელდება რეზერვების ანგარიშზე, თუ რეზერვის შექმნა ინდივიდუალურ მოთხოვნაზე არ განხორციელებულა მაშინ ასეთი თანხის ჩამოწერა ხდება პირდაპირ სრული შემოსავლების ანგარიშში. წინა საანგარიშგებო პერიოდში ჩამოწერილი მოთხოვნების ანაზღაურების შემთხვევაში ანაზღაურებული თანხა ტარდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

3.2A სავაჭრო მოთხოვნები

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

მუხლით მოთხოვნები შეკავშირე საწარმოების მიმართ წარმოდგენილია დაკავშირებულ მხარეებთან ჩვეულებრივი სავაჭრო ურთიერთობის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების მიწოდებით წარმოშობილი დებიტორული მოთხოვნები. დაკავშირებულ მხარეებთან დებიტორული მოთხოვნების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდგომი პირობებიდან ერთი ერთი სრულდება : 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის 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 შეძენით წარმოშობილი სავაჭრო ვალდებულებები. დაკავშირებულ მხარეებთან კრედიტორული ვალდებულებების დაფარვის ვადა 1-2 თვე. საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდგომი პირობებიდან ერთი სრულდება : 1. ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე კომპანიის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათაო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათაო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული); 2. ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის 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 საქონელზე/მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად.

3.3 მარაგები

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

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯებში აღირიცხება შექმნის პროცესში არსებულ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები. აღნიშნული მოხლის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალების შესაბამის ჯგუფში შექმნის პროექტის დასრულების და ექსპლუატაციაში გადაცემის თარიღისათვის.

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები: წარმოადგენენ მოკლევადიან, 1 და 3 თვეზე საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ/ჩასათვლელ თანხებს. აღნიშნული მუხლებში მოხვედრილია როგორც საგადასახადო ბარათზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რიცხვული დაავალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღგ. გადასახდელ ანაზღაურებებზე გადახდის დასაკავებელი სამუშაო, ქონების და სხვა გადასახადები.

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

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

კომპანიაში 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებისას გადახდილ 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 მოგებზე პირობითი მოგების გადასახადის აღიარება ფინანსური ანგარიშგებაში არ ხდება. ამ პერიოდის მოგებზე მაქსიმალური გადასახადი რომელიც შეიძლება გადასახდელი იყოს მომავალში აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების აღსანიშნავი განმარტებებში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დარგოვანი ცვლილების და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: 1. ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებელი გადასახადების ჩათვლით 2. ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. 3. აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის 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: შემქმნელი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი შეფასება ხდება შეძენის ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ასახვა ხდება აკუმულირებული ამორტიზაციის და აკუმულირებული გაუფასურებით დარგოვანი 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 განილვა და აუცილებლობის შემთხვევაში, შესაბამისი ცვლილების განხორციელება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და ხელოვნების ნიმუშებს ცვეთა არ ერიცხება.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

ჯგუფი	ვადა	კომენტარი
შენიშვნები		
საინვესტიციო შენობები	50 წელი	
მაქსიმალური-დანადგარები	50 წელი	
ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი	
ავტო და სხვა ინვენტარი	2-4 წელი	
სატრანსპორტო საშუალებები	2-5 წელი	
იჯარით აღებული ქონების კეთილ.მ.	7-10 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 ბაზის 16-ის შესაბამისად.

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

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

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

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

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთი არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას და 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 ზარალის მონაწილეობის შორის წესდამდობით განხორციელებული იზრაციის 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 ადრე აღიარდა როგორც ხარჯი.

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

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

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის წესდებებში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და წინა პერიოდის დაგროვილ მოგებების და ზარალების ჯამს შემცირებულს გაცემული დივიდენდებით. დივიდენდის აღიარება ხდება დარიცხის მეთოდით ანუ იმ პერიოდში როდესაც მოხდება დამფუძნებლების მიერ დივიდენდის გამოცხადება შესაბამისი კრების იქნის საფუძველზე.

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

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

- საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკავშირებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:
- ა) საწარმო მიიღვეს გადასაცემს 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 მიღებული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
 - ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციისთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- მომსახურების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკავშირებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:
- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
 - ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლობის შემოსვლა საწარმოში;
 - გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
 - დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მილიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება :

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

ხარჯების აღიარება :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ საწარმოიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლობის 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 დარიცხის მეთოდით.

ანაზღაურებები :

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

მოგების გადასახადი :

საქართველოს საგადასახადი კოდექსში შესული ცვლილებების მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაშია მოგების გადასახადთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

ახალი მოდელი 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 ჯერ არ იბეგრებია მოგების ახალი მოდელით. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება გარკვეული კრიტერიუმებით შეფასებული ხარჯების გაწევა. კომპანია 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ მიღებულ მოგებებზე პირობითი მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარებას ფინანსური ანგარიშგებაში არ ახდენს. მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდება ასეთი დივიდენდის გამოცხადება.

4. ახსნა-განმარტებები

4.1 გაცემული სესხები

გაცემული სესხები მეკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს შპს იუჯითი ჯგუფზე გაცემულ, არაუზრუნველყოფილ დილარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 11%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველთვიურად.

შინაარსი	ვალუტა	2022 წელი	2021 წელი
გაცემული სესხები მოკავშირე საწარმოებზე	USD	-	-

4.2. მარაგები

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

2017 -2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წმინდელი საჭიროეო ჯამური ეფექტი წლების მიხედვით ასეთია : 2020 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი, 2019 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებს ქვეშ გაერთიანებულია მოთხოვნები წარმოადგენს შემდეგ თანხებს:

შინაარსი	ვალუტა	2022 წელი	2021 წელი
ანგარიშვალდებულ პირებზე მოთხოვნები		-	-
საგადასახადო აქტივები		133,573	22,990

4.4 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

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

4.5 ძირითადი საშუალებები

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

შინაარსი	საინვესტიციო ქონება: მიწის ნაკვეთები	საინვესტიციო ქონება : შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები
2021 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
2022 წლის განმავლობაში :								
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	2,119	-	-	-	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	2,231	669	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(8,141)	(3,587)	(1,207)	-	(1,173)	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	106,754	50,853	13,356	-	7,711	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(108,649)	(44,390)	(12,262)	-	(6,167)	(6,049)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	(1,896)	6,463	1,093	-	1,544	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაკების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეჯგუფებით:

შინაარსი	2022 წელი	2021 წელი
საქმიანობის ლიცენზიები	-	-
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0

4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

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

შინაარსი	ვალუტა	2022 წელი	2021 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	-	-
მოთხოვნამდე ანაზღაურება რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	-	2,496
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	125	-
ეროვნული ვალუტა საღირსში	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 თვემდე. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტური ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

მხარე	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	7,478	6,722
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	419,717	521,026

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 თვემდე. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტური ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტური ღირებულებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამოწვევა	2022 წელი	2021 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(8,267)	(21,511)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(268,494)	(234,459)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(172,764)	(55,698)
სხვა	(15,994)	(1,949)

4.6.3 მიღებული სესხები

კომპანიის შპს იუჯიტი ჯგუფთან გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება რომლის ათვისებაც და დაფარვა დამოკიდებულია მიმდინარე ფინანსურ საჭიროებაზე და . 2021-2022 წლების ბოლის მოქმედი საკრედიტო ხაზის მოცულობა და პირობები ასეთია :

შინაარსი	ვალუტა	2022 წელი	2021 წელი
შპს იუჯიტი ჯგუფი 9%	USD	56,425	68,778

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 დევნიცას მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას 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 ფინანსურ 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 ფულადი სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაყვამულ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დაწესებულების საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მინიჭებულ რეიტინგებს და არჩევანს 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/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობის მხოლოდ სრული საფასურო 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 მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასაღების დეტალურ დაგეგმვას და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის კრიზისში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების კრიზისში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს. გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფულადი მუხლების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. [დისკონტირების გარეშე] :

	სულ თანხა 1-6 თვემდე	6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	1,673	1,673	
სავაჭრო მოთხოვნები	419,717	419,717	-
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირეებთან	7,478	7,478	
სესხი	0	0	-
საგადასახადო აქტივი	133,573	133,573	
სხვა	3,193	3,193	
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო ვალდებულებები	(268,494)	(268,494)	
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირეებთან	(8,267)	(8,267)	
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	
სესხი	(152,480)	(152,480)	
სხვა	(178,945)	(178,945)	
ლიკვიდურობის სხვაობა	(42,553)	109,927	(152,480)

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 :

კომპანიის სავალუტო რისკი წარმოიშობა იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში, კომპანია ერთიანი მდგომარეობით ანალიზებს და მართავს საკუთარ სავალუტო რისკებს და ღია სავალუტო პოზიციებს, კომპანია საჭიროების შემთხვევაში იყენებს წარმოებულ და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტებში ცვლილებებით განპირობებული რისკის სამართავად. ქვემოთ მოცემულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფულადი მუხლები რომლებთან დაკავშირებითაც წარმოიშვება სავალუტო რისკები :

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სიმ. კურსი +	ცვლილება	სიმ. კურსი -
2021 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.702	+10%	2.9722	-10%	2.4318
2020 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	2.8844	+10%	3.1728	-10%	2.5960

მუხლი	ვალუტა	თანა	უცხოვალური თანხა ლარში	კურსის + 10% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის - 10% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	-	-	-	-
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	-	-	-	-
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	6,458	17,450	1,745	(1,745)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	67,709	195,300	19,530	(19,530)
სესხი	USD	56,425	152,460		
სულ	USD	62,883	169,910	16,991	(16,991)
სულ	EUR	67,709	195,300	19,530	(19,530)

საპროცენტო რისკი :

საპროცენტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები განიცდის ცვლილებას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებების ზემოქმედებით. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებიდან (როგორცაა, მაგალითად სესხები და მოთხოვნები და გამოშვებული სავალო 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 გამოჩნული 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 შეძენამდე ხორციელდება ბაზრის მოკვლევა, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარეის 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 მუშაობის 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 მილიანი კაპიტალი შეადგენს : 45704 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელებელი წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი -34290 ლარი

4.8 ამონაგები			
შინაარსი	2022 წელი		2021 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან			
მ.შ. შეკუმპრე საწარმოებიდან	5,221,435		5,522,814
მ.შ.გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნდება	64,233		17,177
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან			
მ.შ. შეკუმპრე საწარმოებიდან	1,807,328		430,590
	77,387		88,410

4.9 ამონაგების თვითღირებულება			
შინაარსი	2022 წელი		2021 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :			
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(4,409,997)		(4,884,519)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(4,409,997)		(4,884,519)
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-		-
შრომის ანაზღაურება	-		-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-		-
დანახარჯების სერვისის რეალიზაციაზე სულ :			
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(1,661,680)		(368,677)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	(136,349)		(60,065)
სერვისზე გახარჯული მასალები	(686,744)		(7,565)
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	(825,163)		(78,874)
სატრანსპორტო ხარჯები	(6,600)		-
სხვა ხარჯები	-		(254)
	(6,824)		(221,919)

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
შინაარსი	2022 წელი		2021 წელი
ხელფასები და ბონუსები			
ცვთა და ამორტიზაცია	(308,563)		(196,392)
მივლინება	(14,108)		(37,961)
ოჯარა	(6,626)		(1,780)
კომუნალურები	(176,629)		(193,185)
კომუნიკაციის ხარჯები	(11,357)		(11,879)
პროფესიული მომსახურება	(14,622)		(12,824)
სხვა	(25,425)		(29,475)
	(8,143)		(16,251)

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

მპს ენსოლის- საოფისე ფართის ოჯარა მდებარე თბილისი ილია ჭავჭავაძის გამზირი #55. ხელშეკრულება ძალაშია 14/01/2026 მდე. ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელი შეადგენს 2600 ლარს გადასახადების თათველით

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები			
შინაარსი	2022 წელი		2021 წელი
მივლინების ხარჯები			
ბანკის მომსახურების ხარჯები	6,626		1,780
საკონსულტაციო ხარჯები	9,595		9,128
კომუნალური გადასახადები	25,425		29,475
საკომუნიკაციო ხარჯები	11,357		11,879
ქირების დაზღვევა	14,622		12,824
მიმდინარე რემონტი	2,895		2,590
სატრანსპორტო ხარჯები	-		785
სამეურნეო ხარჯები	1,309		1,445
დაცვის მომსახურება	5,554		10,616
	814		814

4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2022	
დაბეზუნებული	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

2021	
დაბეზუნებული	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

აქტივები :

სავაჭრო მოთხოვნები		
გაცემული სესხი	7,478	
მისაღები პროცენტი	0	6,722
	-	

ვალდებულებები :

სავაჭრო ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	(8,267)	
გადასახდელი პროცენტები	(152,480)	(21,511)
	(9,812)	(212,922)
	-	(1,949)

კაპიტალი :

მიღებული დივიდენდი	-	
გამოცხადებული დივიდენდი	-	

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	64,233	
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	77,387	17,177
ადმინისტრაციული ხარჯები		
საიჯარო ქირა	(176,629)	(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 გამოეწვლიყო ფინანსურ ანგარიშგებაში