

შპს აი.ელ.ეფ კონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ინგლისური ორიგინალის თარგმანი)

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	9
4. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების კორექტირება	10
5. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	10
6. შესყიდული მომსახურებები	10
7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება.....	11
8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	11
9. საიჯარო ხარჯი.....	11
10. სხვა საოპერაციო ხარჯები	11
11. საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა.....	11
12. მოგების გადასახადი.....	12
13. ძირითადი საშუალებები	12
14. გაცემული სესხები	12
15. გადახდილი ავანსები.....	13
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
18. საგადასახადო აქტივები, წმინდა.....	13
19. მიღებული ავანსები	13
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი.ელ.ფე ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „აი.ელ.ფე ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯიას“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

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

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

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2023

თბილისი, საქართველო

Nexia International -ის წევრი

მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მიემართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

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

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

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მარტი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	5	4,685,404	9,676,320
შესყიდული მომსახურება	6	(1,071,536)	(2,928,617)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება	7	(2,237,879)	(4,456,047)
ფინანსური აქტივების რეზერვის აღდგენა	16	3,007	708,681
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	16	-	(59,993)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(262,255)	(313,877)
საიჯარო ხარჯები	9	(180,254)	(258,156)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(331,422)	(522,433)
საოპერაციო მოგება		605,065	1,845,878
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(440,511)	(178,410)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		2,564	31,803
საპროცენტო შემოსავალი		4,003	220
არასაოპერაციო შემოსავალი		2,159	75,188
მოგება დაბეგვრამდე		173,280	1,774,679
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(185,838)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(12,558)	1,774,679
 სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(12,558)	1,774,679

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი _____ ელენე წოწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

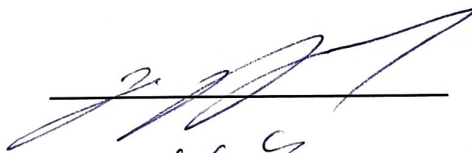
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	5	4,685,404	9,676,320
შესყიდული მომსახურება	6	(1,071,536)	(2,928,617)
თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება	7	(2,237,879)	(4,456,047)
ფინანსური აქტივების რეზერვის აღდგენა	16	3,007	708,681
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	16	-	(59,993)
მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	8	(262,255)	(313,877)
საიჯარო ხარჯები	9	(180,254)	(258,156)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	(331,422)	(522,433)
საოპერაციო მოგება		605,065	1,845,878
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(440,511)	(178,410)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		2,564	31,803
საპროცენტო შემოსავალი		4,003	220
არასაოპერაციო შემოსავალი		2,159	75,188
მოგება დაზღვევამდე		173,280	1,774,679
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(185,838)	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(12,558)	1,774,679
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(12,558)	1,774,679

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე წოჭია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ კონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	93,781	170,488
		93,781	170,488
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		5,140	770
გაცემული სესხი	14	436,753	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა	18	17,356	-
გადახდილი ავანსები	15	28,241	49,248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,467,804	4,370,677
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,404,923	2,903,621
		3,360,217	7,324,316
სულ აქტივები		3,453,998	7,494,804
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,439,042	3,504,683
		2,439,042	3,504,683
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	18	-	381,035
მიღებული ავანსები	19	58,454	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	956,502	3,609,086
		1,014,956	3,990,121
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,453,998	7,494,804

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი _____ ელენე წოწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	93,781	170,488
		93,781	170,488
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		5,140	770
გაცემული სესხი	14	436,753	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა	18	17,356	-
გადახდილი ავანსები	15	28,241	49,248
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,467,804	4,370,677
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,404,923	2,903,621
		3,360,217	7,324,316
სულ აქტივები		3,453,998	7,494,804
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,439,042	3,504,683
		2,439,042	3,504,683
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	18	-	381,035
მიღებული ავანსები	19	58,454	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	956,502	3,609,086
		1,014,956	3,990,121
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,453,998	7,494,804

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე წოჭია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,730,004	1,730,004
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,774,679	1,774,679
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,504,683	3,504,683
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(12,558)	(12,558)
გადახდილი დივიდენდი	(1,053,083)	(1,053,083)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,439,042	2,439,042

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი _____ ელენე წოწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,730,004	1,730,004
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,774,679	1,774,679
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,504,683	3,504,683
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(12,558)	(12,558)
გადახდილი დივიდენდი	(1,053,083)	(1,053,083)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,439,042	2,439,042

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე წაწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		173,280	1,774,680
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	67,077	74,245
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(2,564)	(3,230)
ფინანსური აქტივების რეზერვის აღდგენა	16	(3,007)	(708,681)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	16	-	59,993
საპროცენტო შემოსავალი		(4,003)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		13,350	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჩამოწერა		(15,509)	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		440,511	178,409
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		669,135	1,375,416
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		2,584,387	715,815
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(4,370)	621
გადახდილი ავანსების შემცირება		21,007	104,850
მიღებული ავანსების ზრდა		58,454	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,532,783)	(731,245)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(381,035)	125,366
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(17,356)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტის გადასახადების გადახდამდე		397,439	1,590,823
გადახდილი მოგების გადასახდი		(185,838)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		211,601	1,590,823
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	13	(10,154)	(3,180)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		8,998	14,469
სესხის გაცემა		(410,235)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული / (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(411,391)	11,289
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,053,083)	-
საფინანსო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,053,083)	-
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(1,252,873)	1,602,112
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	17	2,903,621	1,469,107
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(245,825)	(167,598)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	17	1,404,923	2,903,621

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი _____ ელენე წოწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		173,280	1,774,680
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	67,077	74,245
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(2,564)	(3,230)
ფინანსური აქტივების რეზერვის აღდგენა	16	(3,007)	(708,681)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	16	-	59,993
საპროცენტო შემოსავალი		(4,003)	-
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		13,350	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჩამოწერა		(15,509)	-
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		440,511	178,409
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		669,135	1,375,416
აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე			
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		2,584,387	715,815
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(4,370)	621
გადახდილი ავანსების შემცირება		21,007	104,850
მიღებული ავანსების ზრდა		58,454	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,532,783)	(731,245)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(381,035)	125,366
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(17,356)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		397,439	1,590,823
პროცენტის გადასახადების გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახდი		(185,838)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		211,601	1,590,823
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	13	(10,154)	(3,180)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		8,998	14,469
სესხის გაცემა		(410,235)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული / (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(411,391)	11,289
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(1,053,083)	-
საფინანსო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,053,083)	-
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(1,252,873)	1,602,112
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	17	2,903,621	1,469,107
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(245,825)	(167,598)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	17	1,404,923	2,903,621

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 31 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი გურგენიძე

ფინანსური კონტროლიორი



ელენე წოწერია

9-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია (შემდეგში - „კომპანია“, ს/ნ 404536542) დაარსდა 2017 წლის აპრილში ILF Group Holding LLC-ის მიერ. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, კრწანისის ქუჩა #22/24.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიონალური საკონსულტაციო, საინჟინრო, სახედავადგელო, ინფრასტრუქტურული და საპროექტო მომსახურების გაწევა.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ILF Group Holding LLC (მშობელი კომპანია) ფლობს კომპანიის 100%-ს, რომელიც თავის მხრივ არის შვილობილი კომპანია LF Beteiligung GmbH-ის. აქციონერები არიან: კლაუს ლასერი; კარინ ლასერ-ვაილჰარტნერი, ბერნჰარდ ლასერი. კომპანიის დირექტორია გიორგი გურგენიძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს 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-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ზარალზე გავიდა 2022 წელს 12,558 ლარის ოდენობით (1,774,679 ლარის მოგება 2021 წელს), ეს ძირითადად განპირობებული იყო 440,551 ლარის საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალით და ასევე მოგების გადასახადით, რომელმაც შეადგინა 185,838 ლარი. მთლიანმა მიმდინარე აქტივებმა მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს გადააჭარბა 2,345,261 ლარით (3,334,195 ლარით 2021 წელს). კომპანიის მოგება გადასახადების გადახდამდე 173,280 ლარია (1,774,679 ლარი 2021 წელს) და დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა 211,601 ლარი (1,590,823 ლარი 2021 წელს). შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქმიანობის უწყვეტობის ცნება არის შესაბამისი კომპანიისთვის. კომპანია არ აპირებს ოპერაციების შეწყვეტას შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ 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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა წარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების რეზერვის დარიცხვა ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორცაა კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმწელებები, დეფოლტი, გადახდის პირობების მნიშვნელოვანი დარღვევა), რომ კომპანია ვერ მიიღებს თანხას მთლიანი მოცულობით, ხოლო რეზერვის თანხა წარმოადგენს წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებული მოთხოვნის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობას. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის, რომლებიც ჩაწერილია ნეტო ღირებულებით, ანარიცხები წარმოადგენილია ცალკე რეზერვის ანგარიშზე, ზარალის აღიარებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როდესაც დადასტურდება, რომ კომპანია ვერ მიიღებს მოთხოვნებში არსებულ თანხებს, მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის რეზერვთან.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.

ჩვეულ საქმიანობაში, კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. როცა ასეთი ოპერაციებისთვის არ არის აქტიური ბაზარი, გადაწყვეტილებები მიიღება იმის განსაზღვრით ოპერაციები ბაზრის ფასით არის შეფასებული, თუ არა. არსი ამ გადაწყვეტილების მიღების არის ღირებულების შეფასება მსგავსი ოპერაციებისთვის არამოკავშირე მხარეებთან.

4. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციების კორექტირება

ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარმოჩენის მიზნით, კომპანიამ შეიტანა ცვლილება კლასიფიკაციაში ცალკეულ ელემენტებად. ეს რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გამოსწორებას. რეკლასიფიკაციამ კომპანიის წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე მოახდინა შემდეგი გავლენა.

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2021 წლის	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკ ირებული თანხა
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	107,211	(107,211)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3,272)	3,272	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	220	220
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-	71,915	71,915
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	31,803	31,803

5. შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	2022	2021
სატრანსპორტო სექტორი	2,131,802	3,795,230
ენერგო სექტორი	1,241,597	1,176,896
მუნიციპალური და წყლის ინფრასტრუქტურა	941,674	3,427,252
ინფრასტრუქტურა	325,304	1,276,942
სხვა	45,027	-
მთლიანი შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	4,685,404	9,676,320

6. შესყიდული მომსახურებები

შესყიდული მომსახურებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
დაკავშირებული მხარე	586,607	1,060,611
სხვა არადაკავშირებული მხარე	484,929	1,868,006
მთლიანი შესყიდული მომსახურებები	1,071,536	2,928,617

7. თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება

თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასები	2,202,463	4,414,975
სარგებელი	35,416	41,072
სულ თანამშრომელთა სარგებელი და დაქირავებულთა ანაზღაურება	2,237,879	4,456,047

8. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება ILF Group Holding Austria GmbH-ის მიერ გაწეული მომსახურებისგან, როგორცაა მარკეტინგი და კომუნიკაცია, დავებისა და რისკების მართვა, კომერციული კოორდინაცია, ტექნიკური ექსპერტიზა, ადამიანური რესურსები და სხვა. მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები 2022 წელს 262,255 ლარი და 2021 წელს 313,877 ლარია.

9. საიჯარო ხარჯი

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული საოფისე და საცხოვრებელი ფართი, რომელიც განკუთვნილია რეგიონებში მომუშავე თანამშრომლებისთვის. ქირის ღირებულება 2022 წელს არის 180,254 ლარი, ხოლო 2021 წელს 258,156 ლარი.

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	2022	2021
პროფესიული მომსახურება	84,819	184,239
ცვთა	67,077	74,245
კომუნალური	31,642	38,767
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	30,620	30,583
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	30,008	47,697
საწვავი	13,224	10,977
კომუნიკაციის ხარჯები	11,808	14,404
დაზღვევა	10,352	12,059
მივლინება	8,656	19,617
საოფისე ხარჯები	7,827	12,479
ბანკის საკომისიო	3,429	6,161
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	22,395
სხვა	31,960	48,810
მთლიანი სხვა საოპერაციო ხარჯები	331,422	522,433

11. საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა

საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი წლის ბოლოს, 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენდა:

	2022	2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(245,825)	(167,598)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(321,494)	(272,852)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	104,293	259,701
გაცემული სესხი	22,515	2,339
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(440,511)	(178,410)

12. მოგების გადასახადი

2022 საფინანსო წელს გაიცა დივიდენდი 1,053,082 ლარის ოდენობით (2021 წელს ნული), რაზეც დარიცხული იყო მოგების გადასახადის ხარჯი 185,838 ლარი (2021 წელს ნული).

13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს:

	კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილები	მანქანა- დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერი	177,186	139,243	32,984	37,180	386,593
შემოსვლა	3,179	-	-	-	3,179
გასვლა	(7,163)	(19,759)	-	-	(26,922)
2021 წლის 31 დეკემბერი	173,202	119,484	32,984	37,180	362,850
შემოსვლა	1,186	8,968	-	-	10,154
გასვლა	(10,710)	(4,964)	-	-	(15,674)
ჩამოწერა	-	-	-	(35,633)	(35,633)
2022 წლის 31 დეკემბერი	163,678	123,488	32,984	1,547	321,697
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 31 დეკემბერი	(60,384)	(46,870)	(15,599)	(10,950)	(133,803)
წლის ცვეთა	(35,634)	(24,671)	(6,597)	(7,343)	(74,245)
გასვლა	3,632	12,054	-	-	15,686
2021 წლის 31 დეკემბერი	(92,386)	(59,487)	(22,196)	(18,293)	(192,362)
წლის ცვეთა	(28,024)	(27,520)	(6,593)	(4,940)	(67,077)
გასვლა	6,214	3,026	-	-	9,240
ჩამოწერა	-	-	-	22,283	22,283
2022 წლის 31 დეკემბერი	(114,196)	(83,981)	(28,789)	(950)	(227,916)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	80,816	59,997	10,788	18,887	170,488
2022 წლის 31 დეკემბერი	49,482	39,507	4,195	597	93,781

კომპანიას აქვს სრულად ამორტიზებული აქტივები, საერთო ღირებულებით 5,586 ლარი (2021: 5,586 ლარი).

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული გირავნობის ქვეშ.

14. გაცემული სესხები

					31 დეკემბერი, 2022		31 დეკემბერი, 2021	
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევად იანი აქტივები	გრძელვად იანი აქტივები	მოკლევად იანი აქტივები	გრძელვად იანი აქტივები
ILF Group Holding	12M- EURIBOR განაკვეთი და მარჟა 1,0%-ის ოდენობით.	ევრო	28- სექტემბე რი-22	31- დეკემბერი- 23	436,753	-	-	-
გაუფასურება					-	-	-	-
					436,753	-	-	-

15. გადახდილი ავანსები

გადახდილის ავანსები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2022	31/12/2021
წინასწარ გადახდილი იჯარა	16,052	16,102
წინასწარ გადახდილი საწვავის ხარჯი	6,425	481
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	3,129	26,323
სხვა	2,635	6,342
სულ გადახდილი ავანსები	28,241	49,248

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2022	31/12/2021
დაკავშირებული მხარეები	839,182	3,818,039
სხვა	706,950	633,973
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(78,328)	(81,335)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,467,804	4,370,677

ცვლილებები გაუფასურების რეზერვში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი 1 იანვრისთვის	81,335	1,144,758
ზრდა	-	59,993
აღდგენა	(3,007)	(708,681)
ჩამოწერა	-	(414,735)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	78,328	81,335

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2022	31/12/2021
ფული ბანკში	1,404,838	2,901,683
ფული სალაროში	85	1,938
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,404,923	2,903,621

საბანკო ანგარიშებზე ნაღდი ფულის ნაშთები შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც არარისკიანი.

18. საგადასახადო აქტივები, წმინდა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც აქტივს, 17,356 ლარის ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვალდებულებას 381,035 ლარის ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19. მიღებული ავანსები

მიღებულ ავანსებში შედის ენერგეტიკის სექტორის პროექტიდან მიღებული თანხა, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 58,454 ლარს და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ნულ ლარს.

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალთინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შედგება:

	31/12/2022	31/12/2021
დაკავშირებულ მხარესთან	633,583	2,134,937
სხვა	239,577	1,236,874
ხელფასები და ბონუსები	57,166	237,275
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	930,326	3,609,086
ანარიცხი	26,176	-
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა მიღებული სესხებისა	956,502	3,609,086

რეზერვი შედგება იმ თანხისგან, რომელიც არის ბონუსის რეზერვი, რეზერვი განისაზღვრება ოპერაციებიდან მიღებული მოგების/(ზარალის) 4 პროცენტით.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ცხილეში:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
ILF Group Holding Austria GmbH	436,753	262,255
ILF Beratende Ingenieure AG	9,564	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	759,363	388,221
ILF Business Consult GmbH	11,251	1,550
ILF Swiss Holding GmbH	17,287	-
ILF Consulting Engineers for Engineering Consultancy	32,265	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH, Innsbruck	9,453	-
ILF Consulting Engineers Polska Sp. z o. o.	-	110,889

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	შესყიდული მომსახურებები	მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	საპროცენტო შემოსავალი
ILF Group Holding Austria GmbH	-	-	-	(262,255)	4,003
ILF Beratende Ingenieure AG	54,585	-	-	-	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH (Representation) in Georgia	2,685,932	53,108	(449,512)	-	-
ILF Business Consult GmbH	11,146	-	(26,206)	-	-
ILF Swiss Holding GmbH	18,719	-	-	-	-
ILF Consulting Engineers for Engineering Consultancy	58,356	-	-	-	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH, Innsbruck	30,386	-	-	-	-
ILF Consulting Engineers Polska Sp. z o. o.	-	-	(110,889)	-	-

შპს აი.ელ.ეფ ქონსალტინგ ენჯინიერს ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
ILF Group Holding Austria GmbH	-	356,988
ILF Beratende Ingenieure AG	13,424	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	3,804,614	1,637,790
ILF Business Consult GmbH	-	140,160

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	სხვა საოპერაციო შემოსავალი	შესყიდული მომსახურებები	მმართველობით მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები
ILF Group Holding Austria GmbH	-	-	-	(356,988)
ILF Beratende Ingenieure AG	88,609	5,705	-	-
ILF Consulting Engineers Austria GmbH-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	5,757,651	76,679	(474,467)	-
ILF Business Consult GmbH	-	-	(586,144)	-

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2022 წელს შეადგინა 322,762 ლარი (2021: 962,599 ლარი).

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 მარტს. არ ყოფილა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს, მათ შორის კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ზანკის გაცვლითი კურსები:

	USD	EUR	CHF
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844	2.9322
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	3.3772

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეული საქმიანობისას მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი გამოხატავს გაყიდვების ნეტ ღირებულებას - დღგ-ს, ფასდათმობისა და უკან დაბრუნების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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; და

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

კომპანია გარიგების ან ხელშეკრულების დასრულების ეტაპს განსაზღვრავს იმ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც ყველაზე საიმედოდ განსაზღვრავს შესრულებულ სამუშაოს: საანგარიშგებო თარიღისათვის გაწეული ფაქტიური დანახარჯების დაბიუჯეტებულ დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით. გაწეული ხარჯები არ მოიცავს სამომავლო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა მასალები ან წინასწარი გადახდები.

როდესაც გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის საიმედოდ შეფასება ვერ ხერხდება, შემოსავლები აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობის ანაზღაურებადი ხარჯებიცაა გაწეული საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით, გარდა რწმუნებულის ოპერაციებისა, როდესაც იგი უზრუნველყოფს სერვისების მიწოდებას მესამე მხარის საშუალებით. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული რეალიზაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზეა წარდგენილი.

ხარჯების აღიარება

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

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

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

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისა და დაქირავებით მომუშავეთაგან.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებებში, რომლის დროსაც კომპანიას არ გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველანაირი რისკი და სარგებელი, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის მთლიან ვადაზე, დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად პერიოდს, რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახდელებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანაღრიცხვებში.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც ხელმძღვანელობას ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული. ცვეთა ერიცხება აქტივითა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	5
მანქანა-დანადგარები	5
ავტომობილები	5-8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღემატება თუ არა შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობა მაშინ როდესაც ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პიოზების მიხედვით.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 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 ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით და ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

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

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები;
- ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა.
- ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი.
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- პირი, ნახსენები (ა) (i) პუნქტში, ფლობს მნიშვნელოვან ხმის მიცემის უფლებას
- პირს, ნახსენები (ა) (ii) პუნქტში, აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა
- პირი, რომელსაც გააჩნია ორივე, როგორც მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის უფლება, ასევე კონტროლის.
- უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრს აქვს კონტროლი ამ საწარმოზე.