



შპს ენსოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ს ა რ ზ 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
მომზადების საფუძვლები	7
შეფასებები და განსჯების გამოყენება	7
2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო 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 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	9
3.9 აქტივების გაუფასურება	9
3.10 ანარიცხვები, 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 იჯარა	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 2022	დეკემბერი 2023	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		7,205	163,619	156,414
საინვესტიციო ქონება	4.6	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.6	7,205	163,619	156,414
მიმდინარე აქტივები	4.1	1,686,852	1,325,622	(361,230)
მარაგები	4.1	304,211	486,361	182,150
გაცემული სესხები	4.4	0	65,201	65,201
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	427,195	505,392	78,198
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		817,008	161,211	(655,797)
სხვა მოთხოვნები	4.3	136,766	96,578	
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	1,673	10,879	9,206
აქტივები სულ		1,694,056	1,489,241	(204,816)
კაპიტალი და ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		(45,704)	(491,140)	445,436
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		34,296	(411,140)	445,436
გრძელვადიანი ვალდებულებები		(208,258)	(187,994)	(20,263)
საგარანტიო ანარიცხები		(208,258)	(187,994)	(20,263)
მიმდინარე ვალდებულებები		(1,440,094)	(810,106)	(629,988)
მიღებული სესხები	4.8.3	(152,480)	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(465,519)	(623,960)	
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(822,095)	(186,146)	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(1,694,056)	(1,489,241)	(204,816)

დირექტორი

ბუღალტერი

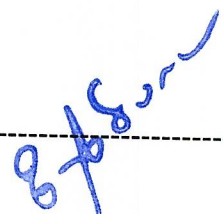
შპს ენსოლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2022	წლის დასაწყისიდან 2023
შემოსავალი	4.10	7,015,764	7,878,646
გაყიდვის თვითღირებულება	4.11	(6,070,334)	(6,806,444)
საერთო მოგება		945,430	1,072,202
სხვა შემოსავლები		722	7,664
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(568,123)	(629,278)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(12,782)	(10,498)
სხვა ხარჯები		58,130	68,530
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>423,377</u>	<u>508,619</u>
საპროცენტო შემოსავალი			1,838
საპროცენტო ხარჯი		(46,269)	(54,381)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		98,798	(9,426)
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>475,907</u>	<u>446,650</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		475,907	446,650
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		475,907	446,650
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		475,907	446,650
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარაში

დირექტორი 

ბუღალტერი 

2023 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკუმულირებული წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები			80,000		(33,189)	46,811	-	46,811
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					446,650	446,650	-	446,650
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წალის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		413,461	493,461	-	493,461

2022 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკუმულირებული წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დივიდენდები			80,000		(589,095.20)	(509,095)	-	(509,095)
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					475,907	475,907	-	475,907
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წალის შეტენა					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		(113,189)	(33,189)	-	(33,189)

დირექტორი

ბუღალტერი

შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2022	წლის დასაწყისიდან 2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	475,907	446,650
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,108	40,683
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი	-2,901	
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	-98,798	9,426
საპროცენტო შემოსავალი		-1,838
საპროცენტო ხარჯი	56,165	64,004
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	444,481	558,925
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	101,309	-65,020
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	-687,019	655,797
მარაგების ცვლილება	-37,215	-182,150
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	-110,583	39,031
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება	59.01	1,156
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	-15,522	-14,012
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	110,473	85,096
მიღებული ავანსების ცვლილება	194,190	-635,949
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	-69,206	
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	170,398	81,939
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-278,759	-54,376
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	165,722	504,549
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	-36,457	-62,140
გაცემული სესხის ზრდა	21,683,551	-65,201
გაცემული სესხის შემცირება	-21,683,551	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-2,119	-175,723
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-38,575	-301,226
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საბანკო გარანტიების ხარჯი	-9,895	-9,623
სესხის აღება	-204,810	-153,694
სესხის დაფარვა		
გადახდილი დივიდენდები		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-214,706	-163,317
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	98,798	-9,426
ფულადი სახსრების ცვლილება	-3,122	9,206
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	4.8.1 4,795	1,673
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,673	10,879

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ქსნოლი (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2007 წელს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გაზ. N17ა და ფაქტიური მისამართია: 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 მდგომარეობა შემდგენილია არის განაწილებული :

მფლობელი	2023 წელი	2022 წელი
შპს იუჯიტი ჯგუფი	75%	75%
არსენი ზორცვაძე	7.5%	7.5%
ლევან ზუზბიაძე	7.5%	7.5%
ერეკლე პარუნაშვილი	5%	5%
ირაკლი მიქაძე	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღაღატარა ადრეიზების საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS ფასი).

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 მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დამტკიცებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დამტკიცებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. მენეჯმენტის შეფასებებში მომხდარი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში იმ პერიოდში როდესაც ასეთი ცვლილებას ექნება ადგილი. ქვემოთ მოყვანილია ყველა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დამტკიცებები :

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

2. ქონების კლასიფიკაცია : გვერდი 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 გამოიწველი. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საოჯარო შემოსავლის მიღება, კაპიტალის ღირებულების გაზრდა ან სამომავლოდ ხელახლა განვითარება, ვიდრე გაირკვევს მათი ექსპლუატაციის ზუსტი დანიშნულება. მარაგებად კლასიფიცირებული ქონება მოიცავს ქონებას, რომლის ფლობის მიზანაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვაა.

3. გამოყენებული საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივების აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივების აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საგარეუდო, რომ იარსებებს საიმპლავო დასაბუთებელი მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.

4. ანარჩებების/რეზერვების აღიარება : კომპანიის მიერ გადებული გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტის/სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტიო ხარჯებისთვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროდუქტის/სერვისის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტიო შემთხვევის დადგომის შემთხვევაში 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 საგარეუდო გავლენა კომპანიაზე ამ ეტაპზე შეფასების პროცესშია. ეს სტანდარტებია :

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

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

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ :

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

ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“ :

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

ბასს 7-ის შესწორებები: 2016 წლის იანვარში გამოცემულმა დოკუმენტმა - „ინიციტივა ინფორმაციის გამჟღავნების სფეროში“ გამოიწვია ბასს 7-ის 44ა-44გ პუნქტების დამატება. ცვლილების მიხედვით საწარმო ისეთი ინფორმაცია უნდა გაამჟღავნოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, მათ შორის ცვლილებები, რომლებიც განპირობებულია ფულადი ნაკადებით, ასევე ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული არ არის ფულადი ნაკადებით. საწარმო უზომოდ ნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

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

ფასიკის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს, როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის, ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად 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 საწარმომ უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველად ასახოს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს ოპერაციის თარიღისთვის სამუშაო ვალუტისა და ამ უცხოური ვალუტის გასაცემელი სპოტ საფულტო 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 წარმოქმნილი არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც მას ემსოილს 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 "კურსითა შორის სხვაობების შედეგი"

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.702	2.8844
2022 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.6894	2.9753

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი, გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტივის ფასი ბაზარზე კოტირებული არ არის. თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები. შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბასს 36-ის მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც გაცემული და მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ვალდებულებები ან გასაყიდად გამოჩნული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების პირველადი აღიარება და აღიარების შეწყვეტა ხდება გარიგების თარიღით და მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებათთან დაკავშირებული ხარჯები.

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

გაუფასურების რეზერვის შექმნა ხდება მაშინ როდესაც არსებობს მაღალი ალბათობა და ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს, კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვადაში, მიიღოს სავაჭრო მოთხოვნებიდან შეთანხმებით გათვალისწინებული თანხა სრულად ან ნაწილობრივ. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ამოღებადი თანხის მიმდინარე ღირებულებას შორის. საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. იმ მოთხოვნების თანხის ჩამოწრა რომლებზეც შექმნილია გაუფასურების რეზერვი ხორციელდება რეზერვების ანგარიშზე, თუ რეზერვის შექმნა ინდივიდუალურ მოთხოვნაზე არ განხორციელებულა მაშინ ასეთი თანხის ჩამოწრა ხდება პირდაპირ სრული შემოსავლების ანგარიშში. წინა საანგარიშგებო პერიოდში ჩამოწრული 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 შემდეგი 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 ერთობლივ საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორვე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე 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 ვალდებულებად.

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 შემდეგი 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 ერთობლივ საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის შეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3.ორვე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე 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 სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს მარაგის შეტენაზე გადახდილ თანხებს, ადგილამდე მოტანის სატრანსპორტო და დაზღვევის დანახარჯებს აგრეთვე სხვა ხარჯებს რომელიც გაწეულია აქტივის გასაყიდ მდგომარეობამდე მისაყვანად. სასაქონლო მარაგები აღირიცხება საშუალო შეწინაღობის ღირებულების მეთოდით.

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯებში აღირიცხება შექმნის პროცესში არსებულ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები. აღნიშნული მოხდის რეკლასიფიკაცია ხდება ძირითადი საშუალების შესაბამისი კლასში შექმნის პროცესის დასრულების და ექსპლუატაციაში გადაცემის თარიღისათვის.

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები: წარმადგენენ მოკლევადიან, 1 დან 3 თვემდე საგადასახადო ორგანიზაციის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ/ჩასათვლელ თანხებს. აღნიშნულ მუხლებში მიზეზდრილია როგორც საგადასახადო ხარათზე საანგარიშებში პერიოდის ბოლოს რიცხვული დავალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღგ, გადასახდელ ანაზღაურებებზე გადახდისას დასაკავებელი სამეზოსველი, ქონების და სხვა გადასახადები.

მოგების გადასახადი: მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადავადებული აქტივი და ვალდებულება წარმადგენს საგადასახადო ორგანიზაციისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იხვერება კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების ფიზიკურ პირებზე ან/და არარეზიდენტ დამფუძნებლებზე განაწილების მომენტში. აღნიშნული ცვლილების შედეგად მოგების გადასახადის გადახდელი არის კომპანია რომლის დამფუძნებელიც არის ფიზიკური პირი ან არარეზიდენტი 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 მიხდა ასეთი დივიდენდის გამოცხადება. მოგების ახალი საგადასახადო კანონმდებლობის თვისებურებებიდან გამომდინარე ადგილი არ აქვს გადავადებული საგადასახადო აქტივის და ვალდებულების წარმოშობას.

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

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის თვითღირებულებით დაგროვილი ცვთის 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, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდგომ, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში არ შეიტანება მისი ყოველდღიური მომსახურების [მიმდინარე საქსპლუტაციო] დანახარჯები, ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ძირითადი, 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 აღიარების შემდეგის შედეგად მიღებული ნეტ შემოსავალი ან ზარალი შეიტანება იმ პერიოდის არასაოპერაციო შედეგში, მოგებად ან ზარალად, როდესაც ხდება აღიარების შეწყვეტა.

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

3.6 ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივის ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დანახარჯები აღირიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების წარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა 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
შენობები	50 წელი	
საინვესტიციო შენობები	50 წელი	
მანქანა-დანადგარები	3-5 წელი	
ოფისის აღჭურვილობა	2-4 წელი	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5 წელი	
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი	
იჯარით აღებული ქონების კეთილ.მ.	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: პროგრამები, ლიცენზიები და სხვა	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: საქმიანობის ლიცენზიები	10-30 წელი	

3.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ფლობილ შენობებს. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით ზასს 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 მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან 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 მიწიშენა აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში ანუ როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულებას და სხვაობა, გაუფასურების ზარალი, აისახება შესაბამისი პერიოდის ხარჯებში.

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

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

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

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარეკლების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმოშობილი წარსული მოვალეობების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარეკლების აღიარება და მოცულობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პრიუქტებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილშიც ვალდებულება არ იფარება გაყიდული აქტივის მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარეკლების მოცულობას დადგენა ხდება მენეჯმენტის მიერ შესაბამისი პროდუქტის ან მსგავსი პროდუქტის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარეკლების აღიარება ხდება ინდივიდუალურად კონტრაქტების კრილში როდესაც. ანარეკლების გამოყენება, შემცირება ხდება მხოლოდ შესაბამისი საკონტრაქტო ხარჯების დასაფარად. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ანარეკლების გადახედვა და შეფასება რათა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია. რეალიზაციებთან დაკავშირებული ანარეკლების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში, შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში. ინდივიდუალური ანარეკლის ბარათზე რიცხვითი ნაშთი, ვალდებულების გადის გასვლისას აღიარდება არასაოპერაციო შემოსავალში როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამან გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, ეჭვს არ იწვევს, მოცემული აქტივი არ წარმოადგენს პირობით აქტივს და მართებულია მისი აღიარება. პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებებში ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევებში თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულებების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულება აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საწარმოდან ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. ინფორმაცია, იმ პირობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე რომლებიც 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 გაყვებული დივიდენდებით. დივიდენდის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით ანუ იმ პერიოდში როდესაც მოხდება დამფუძნებლების მიერ დივიდენდის გამოცხადება შესაბამისი კრების ოქმის საფუძველზე.

3.12 შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

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

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

- ა) საწარმო შეიძლება გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

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

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

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების აღიარება :

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

ხარჯების აღიარება :

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

ანაზღაურებები :

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

მოგების გადასახადი :

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

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის 15% განაკვეთი იბეგრება განაწილებული მოგება. განაწილებულ მოგებად ითვლება და ახალი მოდელით იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების განაწილება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე, არარეზიდენტ პირებზე და იმ პირებზე ვინც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ჯერ არ იბეგრებინა 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 მუკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს შპს იუჯითი ჯგუფზე გაცემულ, არაუზრუნველყოფილ დოლარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 11%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველივეთურად.

შინაისი	ვალუტა	2023 წელი	2022 წელი
გაცემული სესხები მოკავშირე საწარმოებზე	USD	65,201	0

4.2. მარაგები

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

2017-2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წუნდებული საქონელი გაბურთი ეფექტი წლების მიხედვით ასეთია : 2020 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი. 2019 წელი გაუფასურების ზარალი 0 ლარი

4.3 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ქვეშ გაერთიანებულია მოთხოვნები წარმოადგენს შემდეგ თანხებს:

შინაარსი	ვალუტა	2023 წელი	2022 წელი
ანგარიშვალდებულებები მოთხოვნები		-	-
საგადასახადო აქტივები		94,542	133,573

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 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად :

შინაარსი	საინვესტიციო ქონება: მიწის ნაკვეთები	საინვესტიციო ქონება: შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავივი და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები
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 დასაწყისში	-	-	(1,896)	6,463	1,093	-	1,544	0
2023 წლის განმავლობაში :								
შემენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	29,287	6,376	766	-	160,668	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(12,772)	(5,101)	(735)	-	(22,075)	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	136,040	57,229	14,122	-	168,379	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(121,421)	(49,491)	(12,997)	-	(28,242)	(6,049)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	14,619	7,738	1,125	-	140,137	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაკლისის მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეჯგუფებით:

შინაარსი	2023 წელი	2022 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 საღარიბოში. დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო დაწესებულებაში 1 წლიანი ვადიანობის და მოთხოვნამდე ვადიანობის პირობით ანაზღაურების ანგარიშებზე.

შინაარსი	ვალუტა	2023 წელი	2022 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	10,704	1,298
მოთხოვნამდე ანაზღაურება რეზიდენტ ბანკში	USD	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	USD	20	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	EUR	-	125
ეროვნული ვალუტა საღარიბოში	GEL	-	-

4.6.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

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

მხარე	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	20,655	7,478
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	484,737	419,717

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გამოფერა	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(7,432)	(8,267)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(353,590)	(268,494)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(254,703)	(172,764)
სხვა	(8,234)	(15,994)

4.6.3 მიღებული სესხები

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

შინაარსი	ვალუტა	2023 წელი	2022 წელი
შპს იუჯიტი ჯგუფი 9%	USD	-	56,425

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვანად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. ჯგუფი განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევიაციას 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 მიხდეს 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 ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხებს და დებიტორულ დავალიანებებს.

ფულადი სახსრების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებისას ითვალისწინებს საკრედიტო დაქვემდებარების საერთაშორისო სარიტინგო 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 ინფლაციის 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 მოლოდინი

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიის უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ჰქონია 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 გამოვლენილა.

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 გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის , თვის და კვარტლის კრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებაზე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების კრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს დამფუძნებელი კომპანიის სესხს, გადახდის გარანტიებს და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფულადი მუხლების გადანაწილის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. [დისკონტარების გარეშე] :

	სულ თანხა 1-6 თვემდე	6 თვიდან წლობით	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	10,879	10,879	
სავაჭრო მოთხოვნები	484,737	484,737	-
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირეებთან	20,655	20,655	
სესხი	65,201	65,201	-
საგადასახადო აქტივი	94,542	94,542	
სხვა	2,036	2,036	
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო ვალდებულებები	(353,590)	(353,590)	
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირეებთან	(7,432)	(7,432)	
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	
სესხი	-	-	
სხვა	(260,884)	(260,884)	
ლიკვიდურობის სხვაობა	56,143	56,143	-

საბაზრო რისკი :

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ საბაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტული, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად, არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

სავალუტო რისკი :

კომპანიას სავალუტო რისკი წარმოიშობა იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მიდგომით აანალიზებს 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 წარმოიშობა სავალუტო რისკები :

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სიმ. კურსი +	ცვლილება	სიმ. კურსი -
2021 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.6894	+10%	2.9583	-10%	2.4205
2020 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	2.9753	+10%	3.2728	-10%	2.6778

მუხლი	ვალუტა	თანხა	ცხოვლინები თანხა ლარში	კურსის + 10% ცვლილებით გამოწვეული + მოცლა ან - ზარალი	კურსის - 10% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	20	54	5	(5)
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	-	-	-	-
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	6,458	17,369	1,737	(1,737)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	67,709	201,455	20,145	(20,145)
სესხი	USD	-	-	-	-
სულ	USD	6,478	17,423	1,742	(1,742)
სულ	EUR	67,709	201,455	20,145	(20,145)

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 გამოზნული შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი , რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო ნეგატიური შედეგი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს ფასების რისკის ფაქტორის ამიტომ საქონელის შეძენამდე ზორცილებდა ზაზრის მოკვლევას, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საქონელი რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარგის გათვალისწინებით.

კაპიტალის მართვა :

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს : 491140 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელბელი წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი 411140 ლარი

4.8 ამონაგები		
შინაარსი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	7,696,481	5,208,435
გ.შ. შეკვეთზე საწარმოებთან	238,887	64,233
გ.შ. გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნდება	-	-
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	194,681	1,807,328
გ.შ. შეკვეთზე საწარმოებთან	110,305	77,387

4.9 ამონაგების თვითღირებულება		
შინაარსი	2023 წელი	2022 წელი
დანახარჯების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(6,578,426)	(4,408,654)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(6,578,426)	(4,408,654)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	-
დანახარჯების სერვისის რეალიზაციაზე სულ :	(228,018)	(1,661,680)
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(71,688)	(136,349)
ხარჯები კონტრაქტორებზე	(153,535)	(686,744)
სერვისზე გახარჯული მასალები	(6,036)	(825,163)
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	4,097	(6,600)
სატრანსპორტო ხარჯები	(856)	-
სხვა ხარჯები	-	(6,824)

4.10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
შინაარსი	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(381,707)	(308,563)
ცეცხლი და ამორტიზაცია	(40,683)	(14,108)
მივლინება	(18,109)	(6,626)
ოჯარა	(102,018)	(176,629)
კომუნალურები	(6,745)	(11,357)
კომუნიკაციის ხარჯები	(18,104)	(14,622)
პროფესიული მომსახურება	(31,494)	(25,425)
სხვა	(30,262)	(10,571)

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

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

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები		
შინაარსი	2023 წელი	2022 წელი
მივლინების ხარჯები	18,109	6,626
ბანკის მომსახურების ხარჯები	7,156	9,595
საკონსულტაციო ხარჯები	31,494	25,425
კომუნალური გადასახადები	6,745	11,357
საკომუნიკაციო ხარჯები	18,104	14,622
ქონების დაზღვევა	1,497	2,895
მიმდინარე რემონტი	-	-
სატრანსპორტო ხარჯები	1,822	1,309
სამეურნეო ხარჯები	10,210	5,554
დაცვის მომსახურება	16,732	814

4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტი მოითხოვს დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების, ოპერაციებისა და დაუფარავი ნაშთების, მათ შორის ვალდებულებების განმარტებას სათაო საწარმოს, ინვესტირებულ საწარმოზე ერთობლივი კონტროლის უფლების, ან მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე ინვესტირების მიერ ფასს 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 :

2023	
დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

2022	
დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები

აქტივები :

სავაჭრო მოთხოვნები	20,655	7,478
გაცემული სესხები	65,201	
მისაღები პროცენტი	-	

ვალდებულებები :

სავაჭრო ვალდებულებები	(7,432)	(8,267)
მიღებული სესხები	-	
გადასახდელი პროცენტები	(2,053)	(152,480)
		(9,812)

კაპიტალი :

მიღებული დივიდენდი	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-

შემოსავლები და ხარჯები

შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	238,887	64,233
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	110,305	
ადმინისტრაციული ხარჯები	(86,605)	(61,975)
საიჯარო ქირა	(102,018)	(176,629)
საპროცენტო შემოსავალი	1,838	-
საპროცენტო ხარჯი	(54,381)	(46,269)

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

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