



შპს ენსოლი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ს ა რ ჩ ე ვ ი

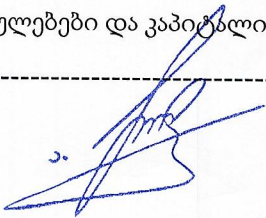
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე	
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
მოზადების საფუძვლები	7
შეფასებები და განსჯების გამოყენება	7
2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები	7
3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
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	9
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 გაუმჯობესება	9
3.10 ანაზღაურებები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	10
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	11
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	12
4.6.3 მიღებული სესხები	12
4.7 ფინანსური რისკების მართვა	12
4.8 ამონაგები	14
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	15
5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები	15

შპს ენსოლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ქართულ ლარში

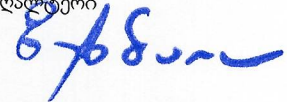
ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

აქტივები	შენიშვნა	დეკემბერი 2023	დეკემბერი 2024	ცვლილება
გრძელვადიანი აქტივები		163,619	117,062	(46,557)
საინვესტიციო ქონება	4.6	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.6	163,619	117,062	(46,557)
მიმდინარე აქტივები	4.1	1,325,622	1,107,172	(218,450)
მარაგები	4.1	486,361	387,518	(98,842)
გაცემული სესხები	4.4	65,201	265,631	200,430
სავაჭრო მოთხოვნები	4.8.2	505,392	108,963	(396,429)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		161,211	180,118	18,908
სხვა მოთხოვნები	4.3	96,578	142,769	
ფული და ფულის ექვივალენტი	4.8.1	10,879	22,173	11,294
აქტივები სულ		1,489,241	1,224,234	(265,007)
კაპიტალი და ვალდებულებები		-	-	-
კაპიტალი		(491,140)	(301,172)	(189,969)
საწესდებო კაპიტალი		(80,000)	(80,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		(411,140)	(221,172)	(189,969)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		(187,994)	(113,539)	(74,455)
საგარანტიო ანარიცხები		(187,994)	(113,539)	(74,455)
მიმდინარე ვალდებულებები		(810,106)	(809,523)	(583)
მიღებული სესხები	4.8.3	-	(135)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4.8.2	(623,960)	(345,845)	
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები		(186,146)	(463,542)	
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(1,489,241)	(1,224,234)	(265,007)

დირექტორი




ბუღალტერი



შპს ენსოლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ლარი

ფინანსური წელი 1 იანვარი - 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2023	წლის დასაწყისიდან 2024
შემოსავალი	4.10	7,878,646	3,593,305
გაყიდვის თვითღირებულება	4.11	(6,806,444)	(3,227,984)
საერთო მოგება		<u>1,072,202</u>	<u>365,321</u>
სხვა შემოსავლები		7,664	1,393
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4.12	(629,278)	(621,632)
გაყიდვის და მარკეტინგის ხარჯები		(10,498)	(8,887)
სხვა ხარჯები		68,530	79,187
სულ საოპერაციო მოგება Σ		<u>508,619</u>	<u>(184,619)</u>
საპროცენტო შემოსავალი		1,838	16,816
საპროცენტო ხარჯი		(54,381)	(13,017)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ზარალი		(9,426)	(741)
მოგება დაბეგვრამდე Σ		<u>446,650</u>	<u>(181,560)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის მოგება Σ		446,650	(181,560)
სულ წლის სხვა სრული შემოსავლები Σ			
სულ წლის სრული შემოსავალი Σ		446,650	(181,560)
მფლობელების წილი სრულ შემოსავლებში		446,650	(181,560)
არამაკონტროლებელი წილის მოგება/ზარალი			

მ.შ. არამაკონტროლებელი წილი პერიოდის ზარაში

დირექტორი

ბუღალტერი



Handwritten signature in blue ink.

2024 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დღივდენდები			80,000		402,732	482,732	-	482,732
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					(181,560)	(181,560)	-	(181,560)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წილის რეალიზაცია კონტროლის დაკარგვის გარეშე					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		221,172	301,172	-	301,172

2023 საანგარიშგებო წელი

კატეგორია	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
პერიოდის საწყისი ნაშთი წლის სრული შემოსავალი - დღივდენდები			80,000		(33,188.67)	46,811	-	46,811
გამოცხადებული დივიდენდი მიღებული დივიდენდები					446,650	446,650	-	446,650
საწესდებო კაპიტალის ზრდა					-	-	-	-
შვილობილებში წილის შეტენა					-	-	-	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს			80,000		413,461	493,461	-	493,461



დირექტორი

[Signature]

ბუღალტერი

[Signature]

შენიშვნა	წლის დასაწყისიდან 2023	წლის დასაწყისიდან 2024
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	446,650	-181,560
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	40,683	52,267
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მოგება/ზარალი		-1,925
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ზარალი	9,426	741
საპროცენტო შემოსავალი	-1,838	-16,816
საპროცენტო ხარჯი	64,004	15,528
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	558,925	-131,765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	36,289	385,284
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ცვლილება	-31,222	-18,908
მარაგების ცვლილება	-219,365	98,842
საგადასახადო აქტივის ცვლილება	-71,552	-10,653
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება	1,215.41	-35,537
მეკავშირე საწარმოებთან მოთხოვნა ვალდებულებების ცვლილება	-29,534	5,304
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	195,569	-15,625
მიღებული ავანსების ცვლილება	-441,760	277,396
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება	-69,206	
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	252,337	-254,595
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-333,135	357,053
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	225,790	225,288
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გადახდილი პროცენტი	-52,328	-15,071
გაცემული სესხის ზრდა	21,618,350	-200,430
გაცემული სესხის შემცირება	-21,683,551	
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-197,097	15,664
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული დივიდენდები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-312,788	-183,020
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საბანკო გარანტიების ხარჯი	-9,623	-2,511
სესხის აღება	-357,290	-1,079
სესხის დაფარვა		
გადახდილი დივიდენდები		
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა/რეალიზაცია		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-366,913	-3,589
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-9,426	-741
ფულადი სახსრების ცვლილება	6,084	11,294
ფულადი სახსრების პერიოდის დასაწყისში	4,795	10,879
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10,879	22,173



დირექტორი

ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ენსოლი (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: ერმილე სულაბე 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 შემდგენიარად არის განაწილებული :

მფლობელი	2024 წელი	2023 წელი
შპს იუჯითი ჯგუფი	75%	75%
არსენი ზორცვაძე	7.5%	7.5%
ლევან ზუზბაია	7.5%	7.5%
ერეკლე პარუნაშვილი	5%	5%
ირაკლი მიქავა	5%	5%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მოშაადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოშაადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS ფასს).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოშაადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

შეფასებები და განსჯების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მოშაადებისას, ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დამტკიცებას, 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 სარგებლობას მიღებას და რა იქნება შესაძლო სალიკვიდაციო ღირებულება.

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

3. გამოყენებული საგადასახადო ზარალისთვის საგადასახადო აქტივების აღიარება : საგადასახადო ზარალის შემთხვევაში აქტივის აღიარება ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ საკარგადაა, რომ იარსებებს სამომავლო დასაბერო მოგება რომელთან მიმართებაშიც შესაძლებელი იქნება ზარალის გამოყენება.

4. ანარიცხების/რეზერვების აღიარება : კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიებზე რეზერვების აღიარება ხდება შესაბამისი პროდუქტის/სერვისის გაყიდვისთანავე. მომავალი საგარანტო ხარჯებისათვის რეზერვების მოცულობა დგინდება პროდუქტის/სერვისის საგარანტო მუდმივების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და პროდუქტის/სერვისის სპეციფიკის გათვალისწინებით. რეზერვის მოცულობა მცირდება საგარანტო მუდმივების დადგომის შემთხვევაში გაქვული 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 შესული ძალაში. ამ სტანდარტების საფარული 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 ვრცელდება ყველა საწარმოზე და ჩანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული ან ნაწილობრივ შეცვლილი რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ :

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

ფასს (IFRS) 16 „ოჯარა“:

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

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

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

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად :

ინტერპრეტაცია ეხება უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს, როდესაც საწარმო ანაზღაურების ავანსად გადახდის. ან მიღების შედეგად წარმოქმნილ არაფულად აქტებს ან არაფულად ვალდებულებას მანამდე აღიარებს, სანამ აღიარებს შესაბამის აქტებს, ხარჯს ან შემოსავალს. 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 გასაცვლითი სპოტ საცალუტო კურსი. ინტერპრეტაციაში განხილულია, როგორ განისაზღვრება ოპერაციის თარიღი იმ საცალუტო კურსის დასადგენად, რომელი გამოიყენება შესაბამისი აქტების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარებისას, უცხოური ვალუტით ანაზღაურების ავანსად გადახდის ან მიღების შედეგად წარმოქმნილი არაფულადი აქტების ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოური ვალუტების მიმართ მოქმედება შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.6894	2.9753
2024 წლის 31 დეკემბრის ლარის მიმართ მოქმედი კურსები	2.8068	2.9306

3.2 ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური აქტივები არის არა წარმოებული ფინანსური აქტივი, გააჩნია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელი და აქტივის ფასი ბაზარზე კონტირებული 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 გამოიწველი ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივების პირველადი აღიარება და აღიარების შეწყვეტა ხდება გარიგების თარიღით და მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

შემდგომი შეფასებისას სესხები და სავაჭრო სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები რომლებიც წარმოადგენენ არა წარმოებული ფინანსური აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და რომლებიც არ არიან კონტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ, შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. იმ შემთხვევაში თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არ არის არსებითი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა/ვალდებულებები აღიარებულია მათი პირვანდელი ფაქტორი 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 საძალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ამოღებადი თანხის მიმდინარე ღირებულებას შორის. საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. იმ მოთხოვნების თანხის ჩამოწერა რომლებზეც შექმნილია გაუფასურების რეზერვი ხორციელდება რეზერვების ანგარიშზე, თუ რეზერვის შექმნა ინდივიდუალურ მოთხოვნაზე არ განხორციელებულა მაშინ ასეთი თანხის ჩამოწერა ხდება პირდაპირ სრული შემოსავლების ანგარიშში. წინა საანგარიშგებო პერიოდში ჩამოწერილი მოთხოვნების ანაზღაურების შემთხვევაში ანაზღაურებული თანხა ტარდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

3.2A სავაჭრო მოთხოვნები

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

მუხლით მოთხოვნები მკავშირე 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 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 მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე 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 გერ არ დამდგარა. თუ ანაზღაურების პერიოდი 1 წელზე მეტია ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. 1 წელზე ნაკლებ ვადის მქონე ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარედ.

მუხლით ვალდებულებები მკავშირე 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 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 მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ კომპანიის რომელიმე წევრის მკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო); 3. ორივე 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 გერ 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 შექმნაზე გადახდილ თანხებს, ადგილამდე მოტანის ხარჯისამორტო და დაზღვევის დანახარჯებს აგრეთვე სხვა ხარჯებს რომელიც გაწეულია აქტივის გასაყიდ მდგომარეობამდე მისაყვანად. სასაქონლო მარაგები აღირიცხება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

3.3A დაუსრულებელ პროექტებზე გაწეული ხარჯი

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

3.4 გადასახადები

მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები: წარმოდგენენ მოკლევადიან, 1 და 3 თვემდე საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელ ან დასაბრუნებელ/ჩასათვლელ თანხებს. აღნიშნული მუხლებში მოხვედრილია როგორც საგადასახადო ხარჯთა საწარმოებში პერიოდის ბოლოს რიცხვული დავალიანებები ასევე დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად აღიარებული დღგ, გადასახდელ ანაზღაურებზე გადახდისას დასაკავებელი საშემოსავლო, ქონების და სხვა გადასახადები.

მოგების გადასახადი: მოგების საგადასახადო მიმდინარე და გადაედებული აქტივები და ვალდებულება წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებზე მოქმედებს ამოქმედებული ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი დარჩა 15% თუმცა აღნიშნული განაკვეთით იბეგრება 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 არარეზიდენტ ოურიდიული პირი. თუმცა აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო კოდექსი გარკვეულ შემოსავლებზე და გარემოებებზე აწესებს შეღავათებს რომლის მიხედვითაც დივიდენდის გარკვეული ნაწილის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

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

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

3.5 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს: 1. ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა 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, შემდგომში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები: შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველ შეფასება ხდება შეძენის ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ასახვა ხდება აკუმულირებული ამორტიზაციის და აკუმულირებული გაუფასურების 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 წარწეი ღირებულების, 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 აღებ. ქონების კეთილ.მ.	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: პროგრამები, ლიცენზიები და სხვა	3-5 წელი	
არამატერიალური აქტივები: საქმიანობის ლიცენზიები	10-30 წელი	

3.7 საინვესტიციო ქონება

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

3.8 იჯარა და იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება

იჯარა, როდესაც 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 გამოიღოს მეორეხარისხილი 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 მინიმუმ აქტივის გაუფასურების შესაბ. 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 გადაცემას. შეფასების თარიღისთვის ბაზრის 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 ადრე აღიარდა როგორც ხარჯი.

3.10 ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

საგარანტიო ანარიტეტების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ როცა არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა წარმომადგენელი წარსული მოვალეობების შედეგად, სავარაუდოა, რომ მოვალეობების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის საიმედო შეფასება. საგარანტიო ანარიტეტების აღიარება და მოცულობის შეფასება ხდება მხოლოდ იმ პროექტებზე რომლებზეც საგარანტიო ვალდებულება განსაზღვრულია კონტრაქტით და საგარანტიო ვალდებულების იმ ნაწილში რა ნაწილშიც ვალდებულება არ იფარება გაყიდული აქტივის მწარმოებლის მიერ. საგარანტიო ანარიტეტების მოცულობას დადგენა ხდება მენეჯმენტის მიერ შესაბამისი პროდუქტის ან მსგავსი პროდუქტის საგარანტიო შემთხვევების ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით. საგარანტიო ანარიტეტების აღრიცხვა ხდება ინდივიდუალურად კონტრაქტების ქრილში როდესაც ანარიტეტების გამოყენება, შემცირება ხდება მხოლოდ შესაბამისი საკონტრაქტო ხარჯების დასაფარად. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ანარიტეტების გადახედვა და შეფასება რათა შეფასებებში გათვალისწინებული იყოს ახალი ინფორმაცია. რეალიზაციებიდან დაკავშირებული ანარიტეტების შექმნისას ხარჯი ტარდება ამონაგების თვითღირებულებაში, შესაბამისი რეალიზაციის აღიარების პერიოდში. ინდივიდუალური ანარიტეტის ბარათზე რიცხვული წამით, ვალდებულების ვადის გასვლისას აღიარდება არასაპროცესო შემოსავალი როგორც მიმდინარე პერიოდის მოგება.

პირობითი აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარება არ ხდება, რადგან შესაძლოა ამან გამოიწვიოს იმ შემოსავლის აღიარება, რომლის მიღებაც შესაძლოა არასოდეს არ მოხდეს. მიუხედავად ამისა, როდესაც შემოსავლის მიღება, ფაქტობრივად, 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 საწარმოიდან ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული სარგებლის გასვლა მოსალოდნელია შორეულ მომავალში. ინფორმაცია, იმ პირობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ მოხვდა, აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებებში.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის წესდებებში ზოგიერთდება დამფუძნებლების მიერ. გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი წარმოადგენს მიმდინარე და წინა პერიოდის დაგროვილ მოგებების და ზარალების ჯამს შემცირებულს გაცემული 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 შემოინების 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 მიიღვეს 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 ექვეტურ 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 ექვეტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება :

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

ანაზღაურებები :

სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ხელფასები, ბონუსები და სხვა სარგებელი თანამშრომლებზე აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში როდესაც მოხდა შესაბამისი ანაზღაურების გამოთქმვა. 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 იხვერება განაწილებული მოგება. განაწილებულ მოგებად ითვლება და ახალი მოდელით იხვერება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების განაწილება დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე, არაფიზიკურ პირებზე და იმ პირებზე ვინც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით ჯერ არ იხვერებინა მოგების ახალი მოდელით. ასევე მოგების გადასახადით იხვერება 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 მკავშირე საწარმოებზე წარმოადგენს მას იუჯითი გვლუზე გაცემულ. არაუზრუნველყოფილ დოლარში დენომინირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზს. საპროცენტო სარგებელი ლარში შეადგენს 11%-ს. საპროცენტო სარგებლის დაფარვა ხორციელდება ყოველთვიურად.

შინაარსი	ვალუტა	2024 წელი	2023 წელი
გაცემული სესხები მკავშირე საწარმოებზე	USD	265,631	65,201

4.2. მარაგები

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

2017-2018 საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურებული და წუნდებული საქონელი ჯამური 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	2024 წელი	2023 წელი
ანგარიშვალდებულ პირებზე მოთხოვნები		-	-
საგადასახადო აქტივი		105,195	94,542

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	ავიჯი და სხვა ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	არამატერიალური აქტივები
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 დასაწყისში	-	-	14,619	7,738	1,125	-	140,137	0
2024 წლის განმავლობაში :								
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	-	-	5,145	-	-	566	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	-	-	1,205	720	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(13,788)	(5,385)	(397)	-	(32,697)	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :								
ისტორიული ღირებულება	-	-	134,835	61,653	14,122	-	168,945	6,049
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(134,005)	(54,156)	(13,394)	-	(60,939)	(6,049)
ნეტო ნაშთი პერიოდის ბოლოს	-	-	831	7,497	728	-	108,006	0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ამონაჯების მოცულობა	-	-	-	-	-	-	-	-

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი ქვეჯგუფებით:

შინაარსი	2024 წელი	2023 წელი
საქმიანობის ლიცენზიები	-	-
პროგრამები, პროგრამული ლიცენზიები და სხვა არამატერიალური აქტივი	0	0

4.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

4.6.1 ფული და ფულის ექვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი 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 ანაზრის ანგარიშებზე.

შინაარსი	ვალუტა	2024 წელი	2023 წელი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	GEL	10,704	1,298
მოთხოვნამდე ანაზრები 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 თვემდე. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ფაქტობრივ ღირებულებით. თუ ფულის ღირებულების ეფექტი არა არსებითია შემდგომი შეფასებისას სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია პირვანდელი, ფაქტობრივ ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. . იქ სადაც არსებითია ფულის ღირებულება აღრიცხვა ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულებით და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მხარე	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები მოკავშირე საწარმოებთან	9,510	20,655
სავაჭრო მოთხოვნები არადაკავშირებულ მხარეებთან	99,453	484,737

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშიფვრა	2024 წელი	2023 წელი
სავაჭრო ვალდებულებები მოკავშირე საწარმოებთან	(1,591)	(7,432)
სავაჭრო ვალდებულებები არადაკავშირებულ მხარეებთან	(337,965)	(353,590)
ვალდებულებები თანამშრომლებთან	(6,289)	(254,703)
სხვა	-	(8,234)

4.6.3 მიღებული სესხები

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

შინააზი	ვალუტა	2024 წელი	2023 წელი
შპს იუჯიტიი ჯგუფი 9%	USD	-	56,425

4.7 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია, ყოველდღიურ აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. ჯგუფი განსაზღვრავს რისკს როგორც პოტენციურ უარყოფით დევნიას მოსალოდნელი ფინანსური შედეგისაგან. კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების შეფასების და მართვის პოლიტიკის განსაზღვრაზე. კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის დანერგვის მიზანია იმ რისკების დროული იდენტიფიცირება და ანალიზი რომლის წინაშეც დგას ჯგუფი, რათა დროულად მოხდეს რისკების ლიმიტების განსაზღვრა და კონტროლის სისტემების შემუშავება. მაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მაშინ ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ. ჯგუფს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით ძირითადად აქვს საკრედიტო, საზარო 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 განთავსებით წარმოშობილი საკრედიტო რისკი :

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

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი :

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი. კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული საფასუო გადახდების შემთხვევაში.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანია უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი. კლიენტების 70%-ზე მეტთან რამდენიმე წლის წარმატებული ურთიერთობის ისტორია აქვს. ინდივიდუალური ანალიზის შედეგად კომპანია ახდენს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დანაკარგების ანარიცხების აღიარებას. 2017-2018 წლების ფინანსური ინსტრუმენტების ინდივიდუალური ანალიზის საფუძველზე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არ გამოვლინდა.

ლიკვიდურობის რისკი :

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვას და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფი მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვას 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 გადინანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. [დისკონტირების გარეშე] :

	სულ თანხა 1-6 თვემდე	6 თვიდან წლამდე	წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	22,173	22,173	
სავაჭრო მოთხოვნები	99,453	99,453	-
სავაჭრო მოთხოვნები მეკავშირეებთან	9,510	9,510	
სესხი	265,631	265,631	-
საგადასახადო აქტივი	105,195	105,195	
სხვა	37,573	37,573	
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო ვალდებულებები	(337,965)	(337,965)	
სავაჭრო ვალდებულებები მეკავშირეებთან	(1,591)	(1,591)	
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	
სესხი	(135)		(135)
სხვა	(6,289)	(6,289)	
ლიკვიდურობის სხვაობა	193,555	193,699	(135)

საბაზრო რისკი :

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა რომ საბაზრო ფასების ცვლილების შედეგად შემცირდება ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტური, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაზე 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 წარმოეშება იმ გაყიდვებიდან, შესყიდვებიდან და სესხებიდან რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების უმეტესობა გამოხატულია აშშ დოლარში. კომპანია ერთიანი მდგომარეობით აანალიზებს და მართავს 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 წარმოიშება სავალუტო რისკები :

თარიღი	ვალუტა	ფ. კურსი	ცვლილება	სამ. კურსი +	ცვლილება	სამ. კურსი -
2024 წლის 31 დეკემბრის კურსი	USD	2.8068	+10%	3.0875	-10%	2.5261
2024 წლის 31 დეკემბრის კურსი	EUR	2.9306	+10%	3.2237	-10%	2.6375

მუხლი	ვალუტა	თანა	მხედველნატი თანა ლარში	კურსის +10% ცვლილებით გამოწვეული + მოგება ან - ზარალი	კურსის -10% ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი
ფული	USD	20	56	6	(6)
ფული	EUR	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	USD	-	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	EUR	-	-	-	-
სესხი	USD	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	USD	6,458	18,127	1,813	(1,813)
სავაჭრო ვალდებულებები	EUR	67,709	198,428	19,843	(19,843)
სესხი	USD	-	-	-	-
სულ	USD	6,478	18,183	1,818	(1,818)
სულ	EUR	67,709	198,428	19,843	(19,843)

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 სავალი ინსტრუმენტები) და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებიდან, რომელიც აღიარებული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (მაგალითად, ახალი სესხების მოზიდვის ზოგიერთი ვალდებულება). კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ამიტომ საპროცენტო რისკის ზემოქმედება არ არის არსებითი.

ფასების რისკი:

ფასების რისკი არის რისკი იმისა, რომ გასაყიდად გამიზნული შეძენილი საქონლის მომსახურების ფასები დაეცემა რის შედეგადაც კომპანია ვერ შეძლებს ისეთ ფასად გაყიდოს შეძენილი აქტივი . რომ უზრუნველყოს მოგების მიღება. გამომდინარე იქიდან, რომ ფასების რისკის სრულად ელიმინირება შეუძლებელია, კომპანია ცდილობს სხვადასხვა მეთოდებით მინიმუმზე დაიყვანოს ფასების რისკის შესაძლო ნეგატიური შედეგი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს ფასების რისკის ფაქტორს ამიტომ საკონტროლოს შემქნამდე ხორციელდება ბაზრის მოკვლევა, ანალიზი და სხვა კონტროლის პროცედურები რათა შეირჩეს ის საკონტროლო რომელიც ადეკვატურად ლიკვიდურია და ატარებს მინიმალურ ფასების რისკს საბაზრო მოგების მარცხს 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 ფუნქტურად ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი კაპიტალის საჭიროება რათა შენარჩუნებულ იქნას დაფინანსების ფუნქტური სტრუქტურა და არ გაჩნდეს ნახევრებ 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 ფუნქტური სტრუქტურა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს : 301171 ლარს აქედან საწესდებო კაპიტალი 80000 ლარი არამაკონტრელბელი წილი 0 ლარი. კომპანიის წილი კაპიტალი 221170 ლარი

4.8 ამონაგები

შინაარსი	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,439,275	7,683,965
მ.შ. შეკავშირე საწარმოებთან	238,887	64,233
მ.შ.გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნდება	-	-
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	154,030	194,681
მ.შ. შეკავშირე საწარმოებთან	110,305	77,387

4.9 ამონაგების თვითღირებულება

შინაარსი	2024 წელი	2023 წელი
დანაბარებების საქონლის რეალიზაციაზე სულ :	(3,126,109)	(6,578,426)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,126,109)	(6,578,426)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/კორექტირება	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	-
დანაბარებების 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	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და ბონუსები	(352,135)	(381,707)
ცვთა და ამორტიზაცია	(52,267)	(40,683)
მივლინება	(12,673)	(18,109)
ოჯარა	(100,604)	(102,018)
კომუნალურები	(8,254)	(6,745)
კომუნიკაციის ხარჯები	(21,247)	(18,104)
პროფესიული მომსახურება	(29,207)	(31,494)
სხვა	(30,693)	(30,262)

4.11 ოჯარა

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

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

4.12 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

შინაარსი	2024 წელი	2023 წელი
მივლინების ხარჯები	12,673	18,109
ბანკის მომსახურების ხარჯები	6,125	7,156
საკონსულტაციო ხარჯები	29,207	31,494
კომუნალური გადასახადები	8,254	6,745
საკომუნიკაციო ხარჯები	21,247	18,104
ქონების დაზღვევა	1,392	1,497
მიმდინარე რემონტი	-	-
სატრანსპორტო ხარჯები	1,730	1,822
სამეურნეო ხარჯები	7,363	10,210
დაცვის მომსახურება	20,208	16,732

4.13 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	2024		2023	
	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები	დამფუძნებელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები
აქტივები :				
სავაჭრო მოთხოვნები		9,510		20,655
გაცემული სესხი		265,631		
მისაღები პროცენტი		-		
ვალდებულებები :				
სავაჭრო ვალდებულებები		(1,591)		(7,432)
მიღებული სესხები	(135)	-	-	
გადასახდელი პროცენტები	0	-	(2,053)	
კაპიტალი :				
მიღებული დივიდენდი		-		
გამოცხადებული დივიდენდი		-		
შემოსავლები და ხარჯები				
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან		238,887		64,233
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		110,305		
ადმინისტრაციული ხარჯები		(89,401)		(86,605)
საიჯარო ქირა		(100,604)		(102,018)
საპროცენტო შემოსავალი	16,816			1,838
საპროცენტო ხარჯი	(13,017)			(54,381)

5. ანგარიშგების შედგენის შემდგომი მოვლენები

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