

**შპს “ესპერანსი”
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის**

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	11
3. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები ..	12
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ძირითადი საშუალებები.....	22
6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით.....	22
7. არამატერიალური აქტივები	23
8. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
10. გადახდილი ავანსები	24
11. გაცემული სესხები.....	24
12. მარაგები	25
13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	25
14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	25
15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები.....	25
16. სესხები.....	26
17. ამონაგები	26
18. სხვა შემოსავალი	26
19. რეალიზირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება.....	27
20. გაწეული მომსახურების დანახარჯები	27
21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	27
22. ფინანსური ხარჯი.....	28
23. სხვა შემოსულობა (ზარალი) ნეტო.....	28
24. საწესდებო კაპიტალი.....	28
25. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა.....	28
26. კაპიტალის მართვა	32
27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	32
28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	33
29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	33
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	34
31. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	34

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 14 დეკემბერს.

დირექტორი----- გიორგი ლემონჯავა

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარი და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 14 დეკემბერს.

დირექტორი

გიორგი ლემონჯავა



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ესპერანსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1 697 584 და 1 782 931 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიაში არ არის ჩატარებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და დანომვრა, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 27 924 618 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 28 516 607 ლარს). 2020 წლის პერიოდის განმავლობაში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი შეადგენს 1 390 038 ლარს, ხოლო 2019 წლის პერიოდის განმავლობაში კი 560 867 ლარს. კომპანიის მიერ ამ ქონების შეფასება მოხდა 2012 წელს და შექმნილია გადაფასების რეზერვი, რომელიც შეადგენს 2 944 114 ლარს საანგარიშგებო და შესადარისი თარიღისათვის. ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება, მოგვეპოვებინა სამუშაო ფაილები, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული აქტივებში შემავალი უძრავი ქონების ისტორიული ღირებულების დადასტურება პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების და მასთან შესაბამისი ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების და მასთან შესაბამისი ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების საბალანსო ღირებულებაში, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას საქმიანობის ფარგლებში წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ აღიარა მოთხოვნა 4 031 295 და 2 836 399 ლარის ოდენობით და გადახდილი ავანსები 283 954 და 391 760 ლარის ოდენობით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებლად და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დასადგენად კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული ექსპერტული შეფასების საფუძველზე განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა

აღნიშნულ თანხებთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და მიღებული ავანსები 3 936 036 ლარი და 283 954 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3 299 184 ლარი და 391 760 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული და მასთან დაკავშირებული ანარიცხის დასადასტურებლად.

შპს „ესპერანსი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ნასესხები სახსრები, რომელიც მოიცავს როგორც სესხებს ბანკებიდან ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან 2 082 445 ლარი და 5 931 517 ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 804 315 ლარი და 7 020 441 ლარი). ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2020 წლის ფინანსური ხარჯი, რომელიც მოიცავს საპროცენტო ხარჯს 1 163 205 ლარის ოდენობით (2019 წლის საპროცენტო ხარჯი 949 379 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული მუხლების დასადასტურებლად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის აუდირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვირვაებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან შპს „ესპერანსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა, იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „ესპერანსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო“-ს მიერ გამოცემულ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან, ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ვალდებულებებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ :

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

14 დეკემბერი 2021

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ :

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)



ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

14 დეკემბერი 2021

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის****ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	458325	15770	21086
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	10	283954	391760	2336544
გაცემული სესხები	11	144076	14625	14625
მოკლევადიანი მარაგები	12	0	0	803
გრძელვადიანი მარაგები	12	1697584	1782931	2007492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4034282	2825721	2514373
საინვესტიციო ქონება	6	8871072	8998728	8096561
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	13	48804	48804	48804
სხვა საგადასახადო აქტივი	15	42883	205829	100020
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	153748	151301	169631
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	41014	34356	1020
ძირითადი საშუალებები	5	19012532	19483523	10590622
სულ აქტივები		34788274	33953348	25901581
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	3939365	3300460	1165285
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		3655979	2762175	2116553
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	16	8013961	9824755	5458760
გადასახდელი დივიდენდები		10611992	10611992	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				10611992
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	14	139931	76931	71828
სულ ვალდებულებები		26361228	26576313	19424418
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	24	2000	2000	2000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2944114	2944114	2944114
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5480932	4430921	3531049
სულ საკუთარი კაპიტალი		8427046	7377035	6477163
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		34788274	33953348	25901581

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

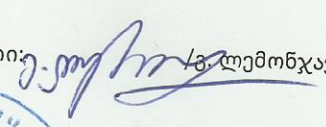
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	458325	15770	21086
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	10	283954	391760	2336544
გაცემული სესხები	11	144076	14625	14625
მოკლევადიანი მარაგები	12	0	0	803
გრძელვადიანი მარაგები	12	1697584	1782931	2007492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4034282	2825721	2514373
საინვესტიციო ქონება	6	8871072	8998728	8096561
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	13	48804	48804	48804
სხვა საგადასახადო აქტივი	15	42883	205829	100020
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	153748	151301	169631
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	41014	34356	1020
ძირითადი საშუალებები	5	19012532	19483523	10590622
სულ აქტივები		34788274	33953348	25901581
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	14	3939365	3300460	1165285
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		3655979	2762175	2116553
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	16	8013961	9824755	5458760
გადასახდელი დივიდენდები		10611992	10611992	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				10611992
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	14	139931	76931	71828
სულ ვალდებულებები		26361228	26576313	19424418
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	24	2000	2000	2000
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2944114	2944114	2944114
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5480932	4430921	3531049
სულ საკუთარი კაპიტალი		8427046	7377035	6477163
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		34788274	33953348	25901581

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლემონიძე/



11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
ამონაგები	17	7705268	3795309
გაყიდვების თვითღირებულება	19	(100276)	(55791)
საერთო მოგება		7604992	3739518
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	21	(1020960)	(912552)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		0	0
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	21	0	(10000)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	21	(259837)	(222805)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	21	(52959)	(68715)
იჯარის ხარჯი	21	(204430)	(24303)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	21	(1613432)	(169221)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	21	(1390038)	(560867)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(195363)	(240016)
საოპერაციო მოგება		2867973	1531039
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდ	22	(602827)	(51619)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	23	(413583)	(105261)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	5023	2582
საპროცენტო ხარჯი	22	(1163205)	(949379)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(53827)	(15845)
მოგება / (ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		0	0
მიღებული დივიდენდები	18	0	207500
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	18	423987	280855
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1113541	899872
მოგების გადასახადის ხარჯი		(13529)	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		1100012	899872
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1100012	899872
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1050012	899872

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

მპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2020	31/12/2019
ამონაგები	17	7705268	3795309
გაყიდვების თვითღირებულება	19	(100276)	(55791)
საერთო მოგება		7604992	3739518
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	21	(1020960)	(912552)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		0	0
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	21	0	(10000)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	21	(259837)	(222805)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	21	(52959)	(68715)
იჯარის ხარჯი	21	(204430)	(24303)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	21	(1613432)	(169221)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	21	(1390038)	(560867)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(195363)	(240016)
საოპერაციო მოგება		2867973	1531039
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყი	22	(602827)	(51619)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობი	23	(413583)	(105261)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	5023	2582
საპროცენტო ხარჯი	22	(1163205)	(949379)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(53827)	(15845)
მოგება / (ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან		0	0
მიღებული დივიდენდები	18	0	207500
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	18	423987	280855
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები		1113541	899872
მოგების გადასახადის ხარჯი		(13529)	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		1100012	899872
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		1100012	899872
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1050012	899872

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /მ. ლემონჯავა/



11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილე ბელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	3,531,049	6,477,162
წმინდა მოგება	-	-	899,872	899,872
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	899,872	899,872
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	4,430,920.60	7,377,035
წმინდა მოგება	-	-	1,050,012	1,050,012
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,050,012	1,050,012
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	5,480,932	8,427,046

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილე ბელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	3,531,049	6,477,162
წმინდა მოგება	-	-	899,872	899,872
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	899,872	899,872
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	4,430,920.60	7,377,035
წმინდა მოგება	-	-	1,050,012	1,050,012
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,050,012	1,050,012
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	5,480,932	8,427,046

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. დემონჯავა/



11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		2,750,993	1,456,604
- გადასახადები		13,529	-
- ცვეთა	5,6,7	1,390,038	560,867
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	22	602,827	51,619
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	23	(413,583)	(105,261)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	1,158,183	949,379
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(476,451)	1,443,020
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(1,100,756)	1,633,437
- მარაგები	12	85,347	225,365
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	701,905	(309,973)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	(162,946)	(105,809)
- გადავადებული შემოსავალი			
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(533,550)	1,451,703
- მიღებული პროცენტი	20	2,575	20,913
- გადახდილი პროცენტები	20	(269,402)	(949,379)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(13,529)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(813,905)	523,237
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,6	591,990	(9,828,405)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- მიღებული დივიდენდები	18	-	207,500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		591,990	(9,620,905)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	23	2,958,914	11,251,370
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	23	(2,870,804)	(2,030,542)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		88,110	9,220,828
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)			
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		15,770	21,086
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		576,361	(128,476)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		458,325	15,770

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2020	12/31/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		2,750,993	1,456,604
- გადასახადები		13,529	-
- ცვეთა	5,6,7	1,390,038	560,867
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	22	602,827	51,619
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	23	(413,583)	(105,261)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	1,158,183	949,379
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(476,451)	1,443,020
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(1,100,756)	1,633,437
- მარაგები	12	85,347	225,365
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	701,905	(309,973)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	(162,946)	(105,809)
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(533,550)	1,451,703
- მიღებული პროცენტი	20	2,575	20,913
- გადახდილი პროცენტები	20	(269,402)	(949,379)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(13,529)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(813,905)	523,237
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,6	591,990	(9,828,405)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- მიღებული დივიდენდები	18	-	207,500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		591,990	(9,620,905)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	23	2,958,914	11,251,370
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	23	(2,870,804)	(2,030,542)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		88,110	9,220,828
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		(133,806)	123,160
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		15,770	21,086
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		576,361	(128,476)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		458,325	15,770

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  ს. ლემონჯავა/

11-34 გვერტებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ესპერანსი" (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2002 წლის 28 თებერვალს, რომელიც რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 215116032. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საბაჟო ტერმინალის (საწყობი) მომსახურება და საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება. ამ დროისათვის კომპანიას დაგროვილი აქვს განსხვავებული პროექტების განხორციელების კომპენტიცია, როგორებიცაა ტვირთების (კონტეინერების) დატვირთვა/ჩამოტვირთვა, დასაწყობება და შენახვა. არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას 50%-იან წილებს ფლობენ შემდეგი პირები: დავით წიწილაშვილი და აწ გარდაცვლილი გურამი წიწილაშვილის -წილის მმართველები: დავით წიწილაშვილი (50 %). მაყვალა წიწილაშვილი (50 %), ეთერი თოფურია (50 %).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი ლარნაკას ქ.12.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლები არ გააჩნია.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ლემონჯავა.

კომპანიის მმართველობის ორგანოა პარტნიორთა კრება.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები ძალიან ფართოდ გავრცელდა და პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით დაწესდა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ საერთაშორისო პროცესებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის ნაწილობრივ კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციის ნაწილი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სასაწყობო, გამტარი და ლოჯისტიკური პროცესები საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა მოქმედი რეგულაციების დაცვით. შედეგად, პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2020 საანგარიშო წლისთვის.

მსს ფასს–ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 13 დეკემბრის.

შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არა აღნიშნული.

აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივები

ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა. ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწერება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულდება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

კომპანიას აქვს საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება განცალკევებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ძირითადი საშუალების ცვეთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს პირველ წელს ცვეთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8-20%
საოფისე ტექნიკა და კომპიუტერული მოწყობილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პრესპექტიულად. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება თვითღირებულების მოდელით

კომპანია საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულებების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა, როგორიცაა გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. გარიგების ხარჯები ჩაირთვება საწყის შეფასებაში. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით. მსს ფასს მე-16 განყოფილების 16.8. პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საწარმომ ეს აქტივი უნდა შეაფასოს ფასს მსს-ს მე-17 განყოფილების შესაბამისად. (იხილეთ ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაწილი).

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს პირველ წელს ცვეთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით.

თვითღირებულების მოდელით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ

ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა	5%
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. მარაგების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო მეწონილი მეთოდით.

გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია “ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) “სხვა ხარჯების” და “ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის” მუხლში, შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგები

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

მომსახურების გაწევა.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს საბაჟო ტერმინალზე გაწეული მომსახურებიდან და საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან. შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

-შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს

-როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში

- ანგარიშგების თარიღისათვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნა შეფასებული, და ოპერაციის დასრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ შეფასებული.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის შესაბამისად.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე. თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები".

ფინანსური შემოსავალი და მოგება(ზარალი)/საკურსო სხვაობიდან

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის მოგება(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც შემოსავალი ან ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, კომპანიაში სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების გაწევასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

► ხელფასები;

► წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;

► არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განაზოგადელოს.

კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

საოპერაციო იჯარები

საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

კომპანიას საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს ქ. ფოთში მდებარე მიწის ფართობები და შენობა და ნაგებობები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კვალიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად

ღივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს ღივიდენდები, ექვემდებარება საქრთველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში ღივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3, 2766	4,0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2, 8677	3,2095

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა, მიუხედავად იმისა მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა. ეს შეიძლება იყოს:

-ოპერაციები კომპანიასა და მის ძირითად მესაკუთრეებს შორის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

-ოპერაციები კომპანიასა და სხვა კომპანიებს შორის, როდესაც ორივე კომპანიას აკონტროლებს ერთი და იგივე პირი:

-ოპერაციები, რომლის დროსაც კომპანია ან პირი, რომელიც აკონტროლებს კომპანიას უშუალოდ თვითონ ეწევა ისეთ ხარჯებს, რომლის თავის თავზე ადებდა, სხვა შემთხვევაში მოუწევდა კომპანიას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები ხორციელდება იმ პირობების ანალოგიურად, რომელსაც „გამოვლილი ხელის მანძილის“ პრინციპი ითვალისწინებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელოს იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დაეწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

გ) სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, რომ შეესაბამებოდეს მიმდინარე მოვლენებს.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	6,988,774	3,388,253	904,218	381,164	4,949,964	4,665,317	21,277,689
შესყიდვა	679,206	2,130,504	248,432	-	7,405	474,390	3,539,937
გასვლა	-	-	2,347	-	600,480	2,246,078	2,848,904
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7,667,980	5,518,757	1,150,303	381,164	4,356,889	2,893,629	21,968,722

დაგროვილი ცვეთა

2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	601,286	939,794	189,435	63,651	-	-	1,794,166
ცვეთის ხარჯი	348,658	671,653	132,020	9,694	-	-	1,162,024
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	-	-			-
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	949,945	1,611,447	321,454	73,345	-	-	2,956,190

საბალანსო ღირებულება

2019 წლის ბოლოს	6,387,488	2,448,460	714,783	317,513	4,949,964	4,665,317	19,483,523
2020 წლის ბოლოს	6,718,036	3,907,311	828,849	307,819	4,356,889	2,893,629	19,012,532

6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით

საინვესტიციო ქონება, რომელიც ასახულია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (მიწა-თვითღირებულებით) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019 წელი	3,212,362	6,453,041	9,665,403
შემოსვლა		95,722	95,722
გასვლა	-		-
31 დეკემბერი 2020 წელი	3,212,362	6,548,763	9,761,125
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2019 წელი	-	666,675	666,675
პერიოდის ცვეთა		223,379	223,379
გასულის დაგროვილი ცვეთა			-
31 დეკემბერი 2020 წელი	-	890,054	890,054
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019 წელი	3,212,362	5,786,366	8,998,728
31 დეკემბერი 2020 წელი	3,212,362	5,658,710	8,871,072

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქ. ფოთში მდებარე მიწის ფართობებს და შენობას და ნაგებობებს. შენობის ნაწილი კომპანიას გაქირავებულიაქვს საოპერაციო იჯარით, დარჩენილი ნაწილს კი ფლობს კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტის არ განუხორციელებია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულების შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახრჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, რადგან არ არსებობს უახლოესი ოპერაცია შესადარისი ქონებისათვის და რეალური ღირებულების ალტერნატიული საიმედო შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი და მოსალოდნელია გაგრძელდეს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	36,130		36,130
შემოსავლა	11,293		11,293
გასვლა	-		-
2020 წლის ბოლოს	47,423	-	47,423

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2019 წლის ბოლოს	1,774		1,774
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	4,635		4,635
გასულის დაგროვილი ამორტიზა	-		-
2020 წლის ბოლოს	6,409	-	6,409

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის ბოლოს	34,356	-	34,356
2020 წლის ბოლოს	41,014	-	41,014

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს რეზიდენტ ბანკებში (სს “თიბისი ბანკი“, სს “საქართველოს ბანკი“ და სს „ვი თი ბი“ ბანკებში) მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს. ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ფული სალაროში ლარი	154	209
ფული სალაროში ვალუტა	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	32,691	15,554
ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტა	425,480	7
	458,325	15,770

9.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4,031,295	2,816,399
მისაღები პროცენტები	153,748	151,301
სხვა მოთხოვნები	2,987	9,321
	<u>4,188,031</u>	<u>2,977,021</u>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	283,954	391,760
გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი		
	<u>283,954</u>	<u>391,760</u>

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#		გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.20
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		11.8083	ლარი	9725
2	გელა ლაგვილავა	26.07.16		19.0833	ლარი	4600
3	შპს „ეიბიეს და აკრილიქსი“	08.02.16		11.8083	ლარი	300
4	შპს „ფელინ გლობალ“	16.12.20		6.8167	აშშ დოლარი	129451
	სულ					144076

გაცემული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#		გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.19
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		10.8333	ლარი	9725
2	გელა ლაგვილავა	26.07.16		18.2833	ლარი	4600
3	შპს „ეიბიეს და აკრილიქსი“	08.02.16		10.8333	ლარი	300
	სულ:					14625

არსებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, სესხის ათვისება ხდება ეტაპობრივად..

12. მარაგები

მარაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ნედლეული და მასალები	12,439	12,439
საწვავ-საცხები მასალები	2,615	374
სამშენებლო მასალები	607,013	908,992
სხვა მარაგები	1,075,516	861,126
	1,697,584	1,782,931

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	31/12/2020	31/12/2019
მეკავშირე საწარმო	48,804	48,804
სულ	48,804	48,804

კომპანიის განხორციელებული აქვს ინვესტიცია შპს „ლოჯისტიკს“-ში, სადაც ფლობს წილის 5%-ს.

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3,936,036	3,299,184
გადასახელი ხელფასები	139,931	76,930
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	-	-
სხვა ვალდებულებები	3,328	1,275
	4,079,295	3,377,389

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახდო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახდო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 42883 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახდო აქტივი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახდო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო სიდიდე შეადგენს საგადასახდო აქტივს 205829 ლარის ოდენობით.

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2020	31/12/2019
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	(41,880)	(28,351)
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები	(288,164)	(241,195)
დღგ	635,248	746,482
ქონების გადასახადი	(262,322)	(271,108)
სულ	42,883	205,829

16. სესხები

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	
	31/12/2020	31/12/2019
ბანკის სესხები	2,082,445	2,804,315
დაკავშირებული მხარეების სესხები	5,931,517	7,020,441
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები	8,013,962	9,824,756

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

17. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	106,764	62,791
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,598,504	3,732,518
	7,705,268	3,795,309

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
მიღებული დივიდენდები		207,500
საპროცენტო შემოსავალი	5,023	2,582
შემოსავალი (შელავათიანი აგროკრედიტის მიერ გადახდილი სესხის %)	229,295	270,000
შემოსავალი COVID 19 -ით დაწესებული საგადასახადო შეღავათიდან	152,237	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	42,455	10,855
	429,010	490,937

19.რეალიზირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება

	31/12/2020	31/12/2019
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	100,276	55,791
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება		-
	100,276	55,791

20.გაწეული მომსახურების დანახარჯები

სატერმინალო დანახარჯები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
სატერმინალო და შენახვის ხარჯი	1,587,809	150,706
	1,587,809	150,706

21.ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
შრომის ანაზღაურება	1,020,960	912,552
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,390,038	560,867
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	259,837	222,805
საკონსულტაციო ხარჯი	-	10,000
რემონტის ხარჯი	18,399	41,327
საწვავის ხარჯი	13,869	30,769
ბანკის მომსახურება	2,050	2,297
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	204,430	24,303
ტრანსპორტირების ხარჯები	25,624	18,515
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	133,064	143,345
კომუნიკაციის ხარჯები	13,942	11,944
კომუნალური ხარჯები	39,017	56,772
დაზღვევის ხარჯი	22,260	17,618
საკანცელარიო ხარჯი	5,720	4,660
	3,149,210	2,057,772

22.ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
ბანკის სესხის პროცენტი	467,937	303,092
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	895,268	646,287
სხვა ფინანსური ხარჯები	3,827	15,698
	1,367,032	965,077

23. სხვა შემოსულობა (ზარალი) ნეტო

სხვა შემოსულობა (ზარალი) 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2020	31/12/2019
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	(413,583)	(105,261)
	(413,583)	(105,261)

24.საწესდებო კაპიტალი

სააგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 2000 ლარს. აღნიშნული სიდიდით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შექმნილია მისი დაფუძნების მომენტი და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

25. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები

• **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდური ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა სამსახურების ხელმძღვანელებზე.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე.

თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა უფრო დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

კომპანიის მენეჯმენტი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა. თუმცა, კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ მომწოდებლები ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	2082444.82	0	2082445
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	771972.4	5159544.51	0	5931517
გადასახდელი პროცენტები	895268	0	2760711	0	3655979
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,206	0	3891830.18	0	3936036
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	939474	771972	13894531	0	15605977
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტი	458,325	0	0	0	458,325
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	216,170	4,687	3810438	0	4,031,295
გადახდილი ავანსები	0	0	283954	0	283,954
გაცემული სესხები	129451	0	14625	0	144,076
მისაღები პროცენტები	2447	0	151301	0	153,748
სულ ფინანსური აქტივები	806,393	4,687	4,260,318	0	5,071,398
ლიკვიდურობის სხვაობა	-133,081	-767,286	-9,634,212	0	-10,534,579
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-133,081	-900,367	-10,534,579	-10,534,579	

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	2804314.74	0	2804315
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	4575293.91	2445147.12	0	7020441
გადასახდელი პროცენტები	645621.56	0	2116553.12	0	2762175
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34255.54	30091.3	3234837.57	0	3299184
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	679877	4605385	10600853	0	15886115
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტი	15,770	0	0	0	15,770
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,921	173,534	2537942	0	2,816,398
გადახდილი ავანსები	587	113,883	277290	0	391,760
გაცემული სესხები	0	0	14625	0	14,625
მისაღები პროცენტები	2009	0	149292	0	151,301
სულ ფინანსური აქტივები	123,287	287,417	2,979,149	0	3,389,853
ლიკვიდურობის სხვაობა	-556,590	-4,317,968	-7,621,703	0	-12,496,262
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-556,590	-4,874,558	-12,496,262	-12,496,262	

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-საბანკო დაწესებულებებში დეპოზიტებთან მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტები.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორე ვალუტის ფასის ცვლილებით. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	32845	425480	458325
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	3816685	214611	4031295
გაცემული სესხები	11	14625	129451	144076
გადახდილი ავანსები	10	283954	0	283954
მისაღები პროცენტები	9	153362	386	153748
სულ ფინანსური აქტივები		4301471	769928	5071399

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	სულ
სესხები	15	7503845	510116	8013962
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3897438	38598	3936036
სულ ფინანსური ვალდებულებები		11401283	548715	11949998

ღია სავალუტო პოზიცია

221213

სავალუტო რისკის სტრუქტურა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	15,762	7	15,770
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	2,654,572	161827	2,816,399
გაცემული სესხები	11	14,625	0	14,625
გადახდილი ავანსები	10	341,999	49761	391,760
მისაღები პროცენტები	9	151,301	0	151,301
სულ ფინანსური აქტივები		3,178,259	211596	3,389,855

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	სულ
სესხები	15	9,159,737	665019	9,824,756
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,269,991	29193	3,299,184
სულ ფინანსური ვალდებულებები		12,429,728	694212	13,123,940

ღია სავალუტო პოზიცია

-482616

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
	ზეგავლენა	ზეგავლენა
	მოგება/ზარალი	მოგება/ზარალი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	44243	(96523)
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(44243)	96523

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი, ამისთვის შეიმუშაოს კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.

— გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;

— შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;

— შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსაზღვრის მიზნით, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს მეწილეებისათვის გადასახადელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი მეწილეებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ფასს მსს -ის 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) ა) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ გ) ან ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი ფინანსური ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის****განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან**

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3151962	2758198		
გრძელვადიანი სესხები	1856199	1961788		
გადასახდელი პროცენტები	2371345	2039022		
გადასახდელი დივიდენდები	10611992	10611992		
მიწის ნაკვეთი				(2235755)
საპროცენტო ხარჯი			(332323)	(340238)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
გადასახდელი ხელფასები	3282	3282		
ხელფასის ხარჯი			(52325)	(47334)

განხორციელებული ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2124383	2031472		
გაცემული სესხები	129451			
სავაჭრო ვალდებულებები	677855	450831		
გრძელვადიანი სესხები	4075318	5058653		
გადასახდელი პროცენტები	1284634	723153		
შემოსავალი			2019702	1884299
საქონელი			(82789)	(355377)
იჯარის ხარჯი			(249156)	(41398)
სატერმინალ მომსახურების ხარჯი			(151)	(4889)
საპროცენტო ხარჯი			(562944)	(306048)

28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში და მათ შორის საქართველოში. კომპანია ხელმძღვანელობდა სახელმწიფოს მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესაბამისად. მას ფუნქციონირება არ შეუჩერებია, რაც საშუალებას იძლევა ითქვას, რომ ვირუსმა მის საქმიანობაზე ვერ მოახდინა ისეთი ზიანის მიყენება, რომელიც მიმდინარე პერიოდში მის ფუნქციონირებისა და არსებობის პრობლემას შექმნიდა.

29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო დავები- 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლოს წარმოებაშია კომპანიის სარჩელი, რომელიც ეხება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის 2015 წლის საგადასახადო შემოწმებით დარიცხულ თანხებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პირადი აღრიცხვის ბარათზე აუღიარებული თანხა შეადგენს 129389 ლარს. სასამართლო დავა ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ არის დასრულებული. კომპანიის იურისტებს აქვთ

მოლოდინი, რომ დავა კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდება და დამატებით გადასახადების დარიცხვა არ განცორციელდება.

კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები კერძო სამართლის სუბიექტებთან. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა- საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გირავნობა /იპოთეკა- კომპანიის მთელი ქონება არსებული აუდიარებული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამომდინარე დატვირთულია დატვირთულია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლებით.

საოპერაციო იჯარა - კომპანია ფლობს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებს. ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს იჯარის ქირის კორექტირებას საიჯარო ვადის პერიოდში

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის ჩათვლით ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

31. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

შპს “ესპერანსი”
მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგაროშო
პერიოდისთვის

შინაარსი

1.შესავალი	4
2.საქმიანობის მიმოხილვა	4
3.რას ვსაქმიანობთ	5
4.უსაფრთხოება.....	8
5.ჯანსაღი გარემო შრომისათვის.....	8
6.სამომავლო გეგმები	8
7.ჩვენი გუნდი.....	8
8.გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა.....	9
9.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	9
11.COVID-19	10
11.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	11
12.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	11
13.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	11
14.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები.....	11

შპს „ესპერანსი“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

ძვირფასო პარტნიორებო და ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშის მომხმარებლებო

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა კიდევ უფრო გავამყაროთ ის მოპოვებული ნდობა და პატივისცემა რომელიც გაგვაჩნია ჩვენი კლიენტების, პარტნიორების თუ დასაქმებულებისაგან.

მიმაჩნია, რომ შპს „ესპერანსი“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს კომპანიის თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 14 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი

გიორგი ლემონჯავა

შპს „ესპერანსი“-ს დირექტორის

მიმართვა

ძვირფასო პარტნიორებო და ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშის მომხმარებლებო

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ დირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა კიდევ უფრო გავამყაროთ ის მოპოვებული ნდობა და პატივისცემა რომელიც გავაჩნია ჩვენი კლიენტების, პარტნიორების თუ დასაქმებულებისათვის.

მიმაჩნია, რომ შპს „ესპერანსი“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს კომპანიის თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 14 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი



გიორგი ლემონჯავა

1.შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი და მომსახურების სტანდარტები, მოიცავს კომპანიის როგორც განვლილ პერიოდს ასევე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა.

2.საქმიანობის მიმოხილვა

შ.პ.ს „ესპერანსი“ შეიქმნა 2002 წელს და მას შემდეგ იგი დღემდე წარმატებით ახორციელებს სატერმინალო მომსახურებას. მას გააჩნია ყველა საჭირო პირობები იმისათვის, რომ კლიენტებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის მომსახურება სწრაფად და ეფექტურად, უზრუნველყოს მათი მოთხოვნები და მაქსიმალურად მოქნილი გახადოს სამუშაო პროცესები.

იგი ძირითადად ემსახურება საზღვაო ხაზებიდან კონტეინერების მიღებას და საჭიროების შემთხვევაში ტვირთების გადატვირთვებს და ასევე მათ საწყობში განთავსება-შენახვას.

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საბაჟო საწყობი მუშაობს 24/7-ზე და ის არის ერთერთი ყველაზე დიდი მოთამაშე სატერმინალო მომსახურების ბაზაზე. კომპანია ორიენტირებულია სერვისის ხარისხზე, სისწრაფეზე და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია კლიენტთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის, ამასთანავე კომპანია მუდმივად ისწრაფვის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ახალ გამოწვევებს, რაც მთლიანად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად და გამარტივებულად ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

სწორედ ამ მიზნით, 2020 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ჩვენი ახალი ტერმინალი ფოთში, ფალიაშვილის ქუჩაზე, რომელიც ემსახურება კონტეინერებით ა/მანქანების მიღებას, დამუშავებას, განთავსებას და გაშვებას. აღნიშნული ტერმინალი განთავსებულია და საბაჟო ფართი შეადგენს 44 496კვ.მ აქედან კონტეინერების გადასამუშავებლად გამოყოფილია 22 114 კვ.მეტრი, მსუბუქი ა/მ პარკინგის მოედნისთვის-19244 კვ.მ, მსუბუქი ა/მ მიღება_ჩაბარების ადგილისთვის -2192 კვმ. ფეხით მოსიარულეთა უსაფრთხო ზონად გათვალისწინებულია- 206 კვმ. ავტომანქანებისთვის განკუთვნილ ფართზე სრული დატვირთვით შესაძლებელია 1000 ერთეული ა/მანქანის განთავსება.

ტერმინალზე შემოსული კონტეინერების და ავტომანქანების სწრაფი და ეფექტური გადამუშავებისთვის ვიყენებთ FORKLIFT და LINDE მოდელის ავტოსატვირთველებს, ასევე KONECKRANES ავტოსატვირთველს ჩანგლური სატაციით (ბელოტი), რომლებსაც მართავენ გამოცდილი და პროფესიონალი ოპერატორები.

კონტრაქტორთა სრულყოფილად მომსახურებას უზრუნველყოფს ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული და თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილი ადმინისტრაციული ოფისი, კლიენტთა საჭიროებაზე მორგებული მოსაცდელებით და სამუშაო ფართით. ოფისიდან გაუსვლელად მათ მოემსახურებათ საბაჟო სამსახურის წარმომადგენლები და რამდენიმე ბანკის სერვის-ცენტრი, ტერიტორიაზე იზოლირებულადაა განთავსებული სასაწყობო და დათვალიერების შენობა-ნაგებობები, სატვირთო-საკონტეინერო შესასვლელ-გამოსასვლელები და საკონტროლო-გამშვები პუნქტები. საოფისე შენობა აღჭურვილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების და განგაშის ხმოვანი თანამედროვე სისტემით.

საწარმოში საფრთხეების იდენტიფიცირების და რისკის შეფასების მართვის მიზნით ტერმინალს ყავს შრომის უსაფრთხოების ორი სპეციალურად გადამზადებული სერტიფიცირებული თანამშრომელი.

ტერმინალი უზრუნველყოფილია ვიდეო კონტროლის კამერებით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე როგორც ყველა შემოსასვლელ-გასასვლელში ასევე საწყობებსა და ყველა გადატვირთვის ადგილებზე. ხდება ვიდეო მასალის ჩაწერა და მისი შენახვა 6 თვის მანძილზე, როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ, შ.პ.ს „ესპერანსი“ მუდმივად ზრუნავს მისი ბიზნესის განვითარება-გაფართოებაზე, ჩვენ განვახორციელეთ ინვესტიცია და გავზარდეთ მისი არეალი, 2020 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ფოთში, ლარნაკას ქ. # 24-ში სასაწყობო, სატერმინალო მეურნეობა – სამაცივრე კომპლექსი (12100 კვმ) შესაბამისი ინფრასტრუქტურით, დახურული ბაქანი (3888 კვ.მ) მისასვლელი სარკინიგზო ხაზებითა და პლათფორმებით.

3.რას ვსაქმიანობთ

შ.პ.ს „ესპერანსი“ არის მრავალფუნქციური ტერმინალი, მისი მომსახურებით სარგებლობა შეუძლიათ, როგორც იურიდიულ ასევე ფიზიკურ პირებსაც. მას გააჩნია ყველა საჭირო ტექნიკა და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა რითაც ის უზრუნველყოფს მომსახურების მაღალ სტანდარტებს. ტერმინალზე განთავსებულია 3 ჯოჯგინაამწე, რომელიც საშუალებას გვაძლევს ტერმინალის ტერიტორიაზე განვათავსოთ მინიმუმ 1500 კონტეინერი, აღჭურვილია 250 რეფ-კონტეინერის ჩამრთველით, გააჩნია სარკინიგზო მისასვლელი ხაზი, შესაბამისი ჩიხებით ტერმინალის ტერიტორიაზე. მოწყობილია სარკინიგზო ბაქანი (რამპა), სადაც ერთდოულად შესაძლებელია 30-მდე ვაგონის განთავსება. მისი დაცლისა თუ დატვირთვისათვის. ასევე ტერმინალს ტერიტორიაზე გააჩნია დახურული მშრალისაწყობი 1500 კვმ-ის მოცულობით, ყავს 16 ერთეული ავტომტვირთავი, რომელთა საშუალებითაც იგი ახდენს მომსახურების მაღალი სტანდარტების შეთავაზებას კლიენტებისადმი. შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს ტერმინალზე ძირითადად ხორციელდება შემდეგი სახის მომსახურება:

1. სავსე და ცარიელი კონტეინერების მიღება-დამუშავება
2. სავსე და ცარიელი კონტეინერების დაცლა-დატვირთვა, როგორც/მანქანიდან ასევე სარკინიგზო ვაგონებიდან.
3. ახდენს სავსე და ცარიელი კონტეინერების შენახვას.
4. ახდენს კონტეინერიდან კონტეინერში, კონტეინერიდან სარკინიგზო ვაგონში, კონტეინერიდან ა/მანქანებში და პირიქით ტვირთების გადატვირთვებს.
5. ახდენს ტვირთების დასაწყობება-შენახვას როგორც ღია ასევე დახურულ საწყობში
6. საჭიროების შემთხვევაში ახდენს კონტეინერებისა და ტვირთების აწონვებს.

ეს მხოლოდ ის არასრული ჩამონათვალია იმ მომსახურებისა და საქმიანობის რასაც შ.პ.ს „ესპერანსი“ უკვე წლებია სთავაზობს თავის კლიენტებს.





4.უსაფრთხოება

მოქმედი კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ესპერანსი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საბაჟო ტერმინალი უზრუნველყოფილია ვიდეო კონტროლის კამერებით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე, როგორც ყველა შემოსასვლელ-გასასვლელში ასევე საწყობებსა და ყველა გადატვირთვის ადგილებზე. ხდება ვიდეო მასალის ჩაწერა და მისი შენახვა 6 თვის მანძილზე.

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საწყობში ასევე ფუნქციონირებს დაცვის სპეციალური სამსახური როგორც კერძო ისე სახელმწიფო, რომელიც დაკომპლექტებულია მაღალიკვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებით, რაც უზრუნველყოფს ტერმინალის მაქსიმალურად უსაფრთხო საქმიანობას და მისი არსებობის განმავლობაში არყოფილა არცერთი მნიშვნელოვანი ხარვეზი და პრეტენზია კლიენტების მხრიდან, რაც კიდევ ერთხელ ადასტურებს ჩვენს მაღალ კვალიფიციურ და ეფექტურ მომსახურებას. შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

5.ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ესპერანსი“-ს მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ კაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

6.სამომავლო გეგმები

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, შ.პ.ს „ესპერანსი“ მუდმივად ზრუნავს თავისი ბიზნესის განვითარება– გაფართოებაზე. ის ახორციელებს ინვესტიციებს და ზრდის მის არეალს, გეგმავს განავითაროს სასაწყობო და სატერმინალო მეურნეობა.

7.ჩვენი გუნდი

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში დასაქმებულია საშუალოდ 210 თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულ წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი და ამიტომ ვცდილობთ

შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის.

კომპანია იზიარებს და იღებს პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

8.გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე ეშვათ მცირეთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე და გამუდმებით ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი გარემოს დაცვითი საქმიანობის მაჩვენებლები. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოსდასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ჩვენ ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოს დაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების მართვა

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ. დავნიშნეთ ნარჩენების მართვის მენეჯერი, სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად და მზად ვართ ვითანამშრომლოთ ადგილობრივ კომპანიასთან ამ სფეროში.

9.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

საზოგადოების საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს დაზღვევას: მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

ქონებრივი რისკები დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულვლელყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:

გაზრდილი გვაქვს მ/პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.

- მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური შემოწმებები და დათვალიერება.
- ვიძენთ ხარისხიან საწვავ-საცხებ მასალებს. დროულად ხდება ზეთების შეცვლა, რაც ახანგრძლივებს ნაწილების მუშა მდგომარეობაში ყოფნას.

რისკების მართვაში უმნიშვნელოვანესი ადგილი აქვს მაღალი კვალიფიკაციის კადრების ყოლას, რისთვისაც:

- საზოგადოება ხარჯავს დიდ დროს და თანხებს.
- გაიცემა მაღალი ანაზღაურება.
- პასუხისმგებელი არიან მიმაგრებულ მექანიზმის გამართულ მუშაობაზე და მისთვის დროულად პროფილაქტიკური სამუშაოების ჩატარებაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წარმოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა მონიტორინგი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას

11.COVID-19

პირველად, ახალი ტიპის კორონავირუსის ინფექციის (COVID-19) შემთხვევები დაფიქსირდა ჩინეთში, 2019 წლის შემოდგომით. 2019 წლის ბოლოსათვის, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას გააჩნდა ინფორმაცია ვირუსით დაინფიცირების მხოლოდ მცირე შემთხვევებზე. 2020 წლის პირველ თვეებში კი, ახალი ტიპის კორონავირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა ხოლო მისი გავრცელების პოტენციალი კი გაიზარდა. აღნიშნულის საპასუხოდ კი, საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მთელი რიგი მკაცრი ღონისძიებებისა და ვირუსის უკონტროლო გავრცელების აღმოსაფხვრელად, ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა დააწესა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად, შპს „ესპერანსი“-ს საბაჟო ტერმინალმა, განახორციელა სწრაფი და ეფექტიანი ღონისძიებები. გათვალისწინებულია ყველა ის რეკომენდაცია და მითითება, რომელიც გამოსცა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა და მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ. ჩვენს მიერ ხდება ქმედითი ღონისძიებების გატარება: სისტემატიურად მიმდინარეობს კომპანიაში შემომსვლელთა თერმო სკრინინგი და რეგისტრაცია, ყველა შესასვლელში განთავსებულია შესაბამისი დეზობარიერები, მიმდინარეობს სამუშაო ოთახების ანტისეპტიკური ხსნარებით დამუშავება და განთავსებულია დისტანციის დაცვის მაჩვენებელი ნიშნულები. გვყავს შრომის უსაფრთხოების ინსპექტორები, რომლებიც პერიოდულად უტარებენ ინსტრუქტაჟს თანამშრომლებს შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებით, სადაც ერთ-ერთი აქტუალური საკითხია კოვიდ პანდემიისთან დაკავშირებული რეგულაციები და პრევენციული ღონისძიებები.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით ხორციელდება სისტემატიური მონიტორინგი, რათა მაქსიმალურად დაცული იყოს როგორც თანამშრომლების, ასევე კლიენტთა უსაფრთხოება. ტერმინალის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებელი მუშაობა და შესაძლო ინფექციის შემთხვევაში, შესაძლებელია მთლიანი საოპერაციო ცვლის შეცვლა. საჭიროების შემთხვევაში, შესაძლებელია პერსონალის როტაციაც.

საგანგებო მდგომარეობის განმავლობაში, უზრუნველყოფილი იყო ადმინისტრაციული პერსონალის და რისკის ჯგუფში მოხვედრილი პირების დისტანციური მუშაობა.

11.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ ყავს

12.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ექონია.

13.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

14.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.