

**ფორმა N1- ფინანსური  
მდგომარეობა**

|                                                     | 2018             | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 116 364          | 93 456           | 93 145           |
| საეჭრო მოთხოვნები                                   | 2 293 405        | 1 690 250        | 1 411 223        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 219 874          | 330              | 330              |
| მარაგები                                            | 32 518           | 39 826           | 43 925           |
| - მზა პროდუქცია                                     |                  |                  |                  |
| - სხვა                                              | 32 518           | 39 826           | 43 925           |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 77 793           | 95 096           | 229 337          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                  |                  |                  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                  |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                  |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                  |                  |                  |
| გუდვილი                                             |                  |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 1 498            | 1 905            | 2 278            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 146 955          | 165 357          | 264 521          |
| ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში                   |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა სანარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                  |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 4 966            | 4 964            | 4 966            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>2 893 373</b> | <b>2 091 184</b> | <b>2 049 725</b> |

|                                       |        |        |        |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |        |        |        |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |        |        |        |
| საეჭრო ვალდებულებები                  | 99 455 | 71 388 | 68 330 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |        |        |        |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 23 736 | 21 196 | 21 196 |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 10 616 | 11 310 | 31 530 |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |        |        |        |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       |        |        |        |

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                                             |           |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          | 788 631   | 621 961   | 841 447   |
| მიღებული გრანტები                                                                           |           |           |           |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 1 189     | 4 539     |           |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 923 627   | 730 394   | 962 503   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |           |           |           |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | -         | 57 787    | 57 787    |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |           |           |           |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |           |           |           |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 1 969 746 | 1 303 003 | 1 029 435 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |           |           |           |
| სხვა რეზერვები                                                                              |           |           |           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 1 969 746 | 1 360 790 | 1 087 222 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 2 893 373 | 2 091 184 | 2 049 725 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი



**ფორმა N2- საქმიანობის  
შედეგები**

|                              | 2018      | 2017      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | 1 279 626 | 1 259 107 |
| საქონლის გაყიდვიდან          |           |           |
| მომსახურების გაწევიდან       | 1 279 626 | 1 259 107 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |           |           |
| სხვა                         |           |           |

|                                                  |           |           |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის<br/>თვითღირებულება</b> | (23 098)  | (18 505)  |
| საწყისი მარაგები                                 | (39 827)  | (43 926)  |
| მარაგების შესყიდვა                               | (15 790)  | (14 406)  |
| გადაშუაების დანახარჯები                          |           |           |
| საბოლოო მარაგები                                 | 32 519    | 39 827    |
| <b>საერთო მოგება</b>                             | 1 256 528 | 1 240 602 |

|                                             |           |           |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>სხვა შემოსავალი</b>                      | 855       | 7 723     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                    | (244 149) | (210 148) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                        | (160 735) | (241 888) |
| საპროცენტო შემოსავალი:                      |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                          | (48 483)  | (53 058)  |
| იჯარის ხარჯი                                | (14 400)  | (16 482)  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო<br>ხარჯი | (101 556) | (127 033) |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>               | (568 468) | (640 886) |

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | 688 060 | 599 716 |
|--------------------------|---------|---------|

|                                           |       |          |
|-------------------------------------------|-------|----------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b> |       |          |
| ფინანსური აქტივები                        |       |          |
| მარაგები                                  |       |          |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                |       |          |
| <b>წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)</b>    | (680) | (34 651) |

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                        |         |          |
|------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| სავალუტო ოპერაციებიდან:                                                |         |          |
| მიღებული დივიდენდები                                                   |         |          |
| სხვა წმინდა არასავალუტო                                                |         |          |
| შემოსავალი/ (ხარჯი)                                                    |         |          |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | (680)   | (34 651) |
| მოგების გადასახადი                                                     | (355)   | (1 793)  |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 687 026 | 563 272  |

|                                                                             |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                           |          |          |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |          |          |
| სხვა                                                                        | (11 861) | (79 178) |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                      | (11 861) | (79 178) |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                          | 675 165  | 484 094  |

|                                                 |           |           |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 1 360 790 | 1 087 222 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...) | 675 165   | 484 094   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  | (8 421)   | (210 526) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           |           |           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       | (57 787)  |           |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           | 1 969 746 | 1 360 790 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი



## ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                                                  | 2018      | 2017        |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები | 904916.75 | 1204355.16  |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                           | -         | -           |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                          | 333409.84 | -202419.82  |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                          | -217458.4 | -185115     |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები                                | -12953.3  | -13018.5465 |
| გადახდილი პროცენტი                                                               | 341095.21 | 803801.7935 |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                                          | -49463    | -53057.71   |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                  | -265296   | -298383.74  |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                       | 26336.21  | 452360.3435 |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                   | -98116    | -           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                                    | -         | -           |
| მიღებული დივიდენდი                                                               | -         | -           |
| ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში                                                    | -         | -           |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                                                         | -57787.42 | 0           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                | -         | -           |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                          | 155903.42 | 0           |
| გაცემული დივიდენდები                                                             | -8000     | -200000     |
| გრძელვადიანი სესხის დაფარვა                                                      | -         | -           |
| მიღებული სესხი                                                                   | 166669.52 | -264928.71  |
| გაცემული სესხი                                                                   | -         | -           |
| მიღებული/გაცემული პროცენტი                                                       | -         | -           |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                   | 158669.52 | -464928.71  |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა                                      | 29102.31  | -12568.3665 |
| საკურსო სხვაობით მირებული შემოსავალი/ხარჯი                                       | -6194.31  | 12879.33    |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა/შემცირება                            | 22908     | 310.9635    |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში                                                  | 93456     | 93145       |
| ფულადი სახსრები წლის ბოლოს                                                       | 116364    | 93456       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი



**შ.პ.ს. “ესპანეთი 2010“**  
**ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით**  
**დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის**

## შინაარსი

|                                                                  |   |
|------------------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური ანგარიშგება.....                                       | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                         | 3 |
| საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 5 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                                | 7 |
| <br>ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....   | 8 |

**ფორმა N1- ფინანსური  
მდგომარეობა**

|                                                     | 2018             | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 116 364          | 93 456           | 93 145           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 2 293 405        | 1 690 250        | 1 411 223        |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 219 874          | 330              | 330              |
| მარაგები                                            | 32 518           | 39 826           | 43 925           |
| - მზა პროდუქცია                                     |                  |                  |                  |
| - სხვა                                              | 32 518           | 39 826           | 43 925           |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 77 793           | 95 096           | 229 337          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |                  |                  |                  |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                  |                  |                  |
| - თვითღირებულების მოდელით                           |                  |                  |                  |
| - გადაფასების მოდელით                               |                  |                  |                  |
| გუდვილი                                             |                  |                  |                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 1 498            | 1 905            | 2 278            |
| ძირითადი საშუალებები                                | 146 955          | 165 357          | 264 521          |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                  |                  |                  |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                  |                  |                  |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 4 966            | 4 964            | 4 966            |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>2 893 373</b> | <b>2 091 184</b> | <b>2 049 725</b> |

|                                       |         |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| <b>ვალდებულებები</b>                  |         |         |         |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება          |         |         |         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 99 455  | 71 388  | 68 330  |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |         |         |         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 23 736  | 21 196  | 21 196  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 10 616  | 11 310  | 31 530  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი            |         |         |         |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები       |         |         |         |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები    | 788 631 | 621 961 | 841 447 |

|                                                                                             |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მიღებული გრანტები                                                                           |                  |                  |                  |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 1 189            | 4 539            |                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>923 627</b>   | <b>730 394</b>   | <b>962 503</b>   |
|                                                                                             |                  |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                  |                  |                  |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | -                | 57 787           | 57 787           |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |                  |                  |                  |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |                  |                  |                  |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | 1 969 746        | 1 303 003        | 1 029 435        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |                  |                  |                  |
| სხვა რეზერვები                                                                              |                  |                  |                  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>1 969 746</b> | <b>1 360 790</b> | <b>1 087 222</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>2 893 373</b> | <b>2 091 184</b> | <b>2 049 725</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს  
დირექტორი

**ფორმა N2- საქმიანობის  
შედეგები**

|                              | 2018      | 2017      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>        | 1 279 626 | 1 259 107 |
| საქონლის გაყიდვიდან          |           |           |
| მომსახურების გაწევიდან       | 1 279 626 | 1 259 107 |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან |           |           |
| სხვა                         |           |           |

|                                                  |           |           |
|--------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>რეალიზებული პროდუქციის<br/>თვითღირებულება</b> | (23 098)  | (18 505)  |
| საწყისი მარაგები                                 | (39 827)  | (43 926)  |
| მარაგების შესყიდვა                               | (15 790)  | (14 406)  |
| გადამუშავების დანახარჯები                        |           |           |
| საბოლოო მარაგები                                 | 32 519    | 39 827    |
| <b>საერთო მოგება</b>                             | 1 256 528 | 1 240 602 |

|                                             |           |           |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა შემოსავალი                             | 855       | 7 723     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                    | (244 149) | (210 148) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                        | (160 735) | (241 888) |
| საპროცენტო შემოსავალი:                      |           |           |
| საპროცენტო ხარჯი :                          | (48 483)  | (53 058)  |
| იჯარის ხარჯი                                | (14 400)  | (16 482)  |
| ადმინისტრაციული და სხვა<br>საოპერაციო ხარჯი | (101 556) | (127 033) |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>               | (568 468) | (640 886) |

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| <b>საოპერაციო მოგება</b> | 688 060 | 599 716 |
|--------------------------|---------|---------|

|                                                                    |       |          |
|--------------------------------------------------------------------|-------|----------|
| <b>გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:</b>                          |       |          |
| ფინანსური აქტივები                                                 |       |          |
| მარაგები                                                           |       |          |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                         |       |          |
| <b>წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)<br/>სავალუტო ოპერაციებიდან:</b> | (680) | (34 651) |

|                                                                               |         |          |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| მიღებული დივიდენდები                                                          |         |          |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ზარჯი)                                 |         |          |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | (680)   | (34 651) |
| მოგების გადასახადი                                                            | (355)   | (1 793)  |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | 687 026 | 563 272  |

|                                                                             |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                    |          |          |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი |          |          |
| სხვა                                                                        | (11 861) | (79 178) |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:</b>                               | (11 861) | (79 178) |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                   | 675 165  | 484 094  |

|                                                        |           |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b> | 1 360 790 | 1 087 222 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)        | 675 165   | 484 094   |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)         | (8 421)   | (210 526) |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                  |           |           |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                              | (57 787)  |           |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>           | 1 969 746 | 1 360 790 |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს  
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

|                                                              | 2018             | 2017               |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>              |                  |                    |
| კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                      | 904916.75        | 1204355.16         |
|                                                              | -                |                    |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                       | 333409.84        | -202419.82         |
| თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                      | -217458.4        | -185115            |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                      | -12953.3         | -13018.5465        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები</b>     | <b>341095.21</b> | <b>803801.7935</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                           | -49463           | -53057.71          |
| საბიუჯეტო გადასახდელები                                      | -265296          | -298383.74         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>       | <b>26336.21</b>  | <b>452360.3435</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>            |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                               | -98116           |                    |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                |                  |                    |
| მიღებული დივიდენდი                                           |                  |                    |
| ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში                                |                  |                    |
| კაპიტალის ზრდა/შემცირება                                     | -57787.42        | 0                  |
|                                                              | -                |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>     | <b>155903.42</b> | <b>0</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>               |                  |                    |
| გაცემული დივიდენდები                                         | -8000            | -200000            |
| გრძელვადიანი სესხის დაფარვა                                  |                  |                    |
| მიღებული სესხი                                               | 166669.52        | -264928.71         |
| გაცემული სესხი                                               |                  |                    |
| მიღებული/გაცემული პროცენტი                                   |                  |                    |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>        | <b>158669.52</b> | <b>-464928.71</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა</b>           | <b>29102.31</b>  | <b>-12568.3665</b> |
| საკუროს სხვაობით მირებული შემოსავალი/ხარჯი                   | -6194.31         | 12879.33           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტებია ზრდა/შემცირება</b> | <b>22908</b>     | <b>310.9635</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში</b>                       | <b>93456</b>     | <b>93145</b>       |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                            | <b>116364</b>    | <b>93456</b>       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 აგვისტოს

დირექტორი

## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

#### ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ესპანეთი 2010“ ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2019 წლის 20 აგვისტოს გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „ესპანეთი 2010“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2010 წლის 8 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, გახოკიძის ქ., # 59, ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ბერიაშვილის 12.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა და რეალიზაცია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

არჩილ ლიპარტელიანი (27001000099) – 50%,

დავით საინუ (BF317787) – 50%,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

#### ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ

საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

## **2. მომზადების საფუძველი**

### **ა) შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

### **ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

### **გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა**

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

### **დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება**

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის

ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მესამე შენიშვნაში.

#### ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

### 3. მწშენლოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

**კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით**

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

### **3. მწშენელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

#### **შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

#### **შემოსავლის აღიარება**

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მირებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

#### **ხარჯების აღიარება**

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

| გაცვლითი კურსები                      | საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური<br>გაცვლითი კურსი |        |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------|--------|
|                                       | აშშ დოლარი                                        | ევრო   |
| გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს | 2,5922                                            | 3,1044 |
| გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს | 2,6766                                            | 3,0701 |

## **იჯარა**

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

### **კომპანია როგორც მეიჯარე**

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

### **კომპანია როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

## **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსი ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი**

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს,

რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

### ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| შენიშვნები                              | 20-დან 50 წლამდე |
| მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა   | 5-დან 10 წლამდე  |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 3-დან 5 წლამდე   |

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ

შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

### არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

## **ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება**

### **ფინანსური აქტივები**

#### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

#### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

#### **ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში**

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ

აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

### **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

### **შემდგომი შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

## **მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები**

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

### **სესხები და კრედიტები**

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

### **ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

### **ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები**

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

### **დივიდენდების განაწილება**

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### **არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

### **მოთხოვნების გაუფასურება**

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს

ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

#### 4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

**5. საინვესტიციო ქონება, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**  
**ღირებულება ან გადაფასებული თანხა**

|                                            | საინვესტიციო<br>ქონება | ოფისის<br>აღჭურვილობა | არამატერიალური<br>აქტივი | სულ             |
|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>841058</b>          | <b>357668</b>         | <b>2680</b>              | <b>1201406</b>  |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | 99737.11               | 5849                  | 33.9                     | 105620          |
| გადაფასების კორექტირება                    |                        |                       | 0                        |                 |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                         | -57270                 | -60356                |                          | -117626         |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>883525.11</b>       | <b>303161</b>         | <b>2713.9</b>            | <b>1189400</b>  |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                  | 88429                  | 48410                 |                          | 136839          |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                         | -12195                 | -5225                 |                          | -17420          |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>959759.11</b>       | <b>346346</b>         | <b>2713.9</b>            | <b>1308819</b>  |
|                                            |                        |                       |                          | 0               |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>                |                        |                       |                          | 0               |
| <b>2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>611723</b>          | <b>93146.32</b>       | <b>402</b>               | <b>705271.3</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | 176704                 | 44659                 | 407                      | 221770          |
| გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა |                        |                       |                          | 0               |
| გადაფასების კორექტირება                    |                        |                       |                          | 0               |
| გაუფასურება                                |                        |                       |                          | 0               |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>788427</b>          | <b>137805.32</b>      | <b>809</b>               | <b>927041.3</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი                | 93536                  | 61586                 | 407                      | 155529          |
| გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა |                        |                       |                          | 0               |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>881963</b>          | <b>199391.32</b>      | <b>1216</b>              | <b>1082570</b>  |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                |                        |                       |                          |                 |
| <b>2017 წლის 1 იანვრის მდგომ.</b>          | <b>229335</b>          | <b>264521.68</b>      | <b>2278</b>              | <b>496134.7</b> |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>95098.11</b>        | <b>165355.68</b>      | <b>1905</b>              | <b>262358.7</b> |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>       | <b>77796.11</b>        | <b>146954.68</b>      | <b>1498</b>              | <b>226248.7</b> |

## 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

|                                             | მცირეფასიანი<br>მატერიალური<br>საშუალებები |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>2017 წლის 1 იანვრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>43925.3</b>                             |
| შესყიდვები                                  | 16068                                      |
| სახეობის ცვლილება                           |                                            |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                          | -20166.58                                  |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>        | <b>39826.72</b>                            |
| შესყიდვები /კაპიტალიზაცია                   | 17090                                      |
| სახეობის ცვლილება                           |                                            |
| გაყიდვები/ჩამოწერა                          | -24398                                     |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.</b>        | <b>32518.72</b>                            |

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად.

## 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

|                                                        | 2018წ     | 2017წ     |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                     | 2,293,405 | 1,690,250 |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული<br>მისაღები შემოსავალი | 219,874   | 330       |

ანგარიშგებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი საშუალოდ არ სცილდება 90 დღეს საქონლის მიწოდებიდან. თუმცა არიან პრობლემური დებიტორები, რომლებთანაც გამოყენებულია თანხის ამოღების იძულებითი ღონისძიებები.

## 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

|                                                | 2018          | 2017         |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში | 40578         | 69752        |
| მიმდინარე საბანკო ანგარიშები                   | 75786         | 23703        |
|                                                | <b>116364</b> | <b>93456</b> |

საბალანსო მონაცემებით შეგვიძლია დავადგინოთ კომპანიის უნარი - დაფაროს მისი ვალდებულებები.

გამოვითვალეთ ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 2,97-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2018 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 2,85

## 9. კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 57787 ლარს. 2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი სრულად არის შემცირებული. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შევსებულ იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 65% 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნული კოეფიციენტის ნიშნული მიუთითებს, კომპანიის დამოკიდებულებას მოზიდული კაპიტალის მიმართ.

## 10. გრძელვადიანი ვალდებულება

კომპანიას აქვს სასესო ვალდებულება 788631 ლარის ოდენობით, რომელთა დაფარვის პერიოდი აღემატება 12 თვეს, და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

## 11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                       | 2018    | 2017    |
|---------------------------------------|---------|---------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 99,455  | 71,388  |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები |         |         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ    | 23,736  | 21,196  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 10,616  | 11,310  |
| გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები     | 788,631 | 621,961 |
| სხვა ვალდებულებები                    | 1,189   | 4,539   |

## 12. შემოსავალი

|               | 2018    | 2017    |
|---------------|---------|---------|
| შემოსავალი    |         |         |
| რეალიზაციიდან | 1279626 | 1259107 |

მომგებიანობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2017 წლის მონაცემებით შეადგენს 48%-ს, რომელიც გაზრდილია 2018 წლის განავლობაში და შეადგენს 54%.

## 13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

|                               | 2018      | 2017      |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| ტრანსპორტირების ხარჯი         |           | 250.00    |
| საკანცელარიო ხარჯი            |           | 1053.30   |
| ჰიგიენის ხარჯი                | 822.00    | 2090.00   |
| კომუნიკაციის ხარჯი            | 3165.00   | 3146.75   |
| კომპიუტერის ხარჯი             | 210.00    | 176.28    |
| საკონსულტაციო ხარჯი           | 7800.00   | 8138.98   |
| საბანკო ხარჯი                 | 2387.00   | 5874.26   |
| საგარანტიო ხარჯი              |           | 42.37     |
| საჯარო რეესტრის ხარჯი         |           | 525.00    |
| სასამართლოს ხარჯი             |           | 2753.90   |
| მივლინების ხარჯი              | 10838.00  | 8421.78   |
| სატრანსპორტო საშუალების ხარჯი | 4832.00   | 19363.03  |
| სხვადასხვა ხარჯი              | 3930.00   | 6723.00   |
| სამეურნეო ხარჯი               | 65153.00  | 40507.00  |
| გადახდილი ჯარიმები            |           | 1321.26   |
| საგადასახადო ხარჯი            | 2419.00   | 3777.37   |
| ტრანსპორტირების ხარჯი         |           | 21538.75  |
| საოფისე ხარჯი                 |           | 1329.99   |
|                               | 101556.00 | 127033.02 |

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით გაზრდილია დასაქმებულთა ანაზღაურების ზრდით, ხოლო სხვა საოპერაციო ხარჯებზე კომპანიამ შემდგომ ეკონომიის გაკეთება.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და შესაბამისად დაბალი ლიკვიდურობის რისკი.

## საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

## სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ნაწილობრივ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. შესყიდვის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

## მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

კომპანია არის მგრძნობიარე მაღალი დონით სავალუტო ცვლილებების მიმართ, რადგან შესყიდვებს ახორციელებს თითქმის სრულად უცხოურ ბაზარზე, გაყიდვა კი წარმოებს ეროვნული ვალუტით.

## კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას და გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2017 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტია 2,41, ხოლო 2018 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტია 2,86

როგორც კოეფიციენტებიდან ჩანს, კომპანიას მაღალი რენტაბელობის კოეფიციენტი აქვს. ეს მაჩვენებლები შესაბამისია დარგის მაჩვენებლებთან. კომპანიის საქმიანობის სფერო მოითხოვს მარალ კაპიტალიზაციას, რომელიც, გაანგარიშებული მაჩვენებლების მიხედვით ეფექტურად აქვს გამოყენებული შპს „ესპანეთი 2010“-ს.

## 17. პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

## 18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენენ დამფუძნებლები, დირექტორი, კომპანიები, რომელთაც მართავენ საერთო დირექტორები და ფლობენ საერთო დამფუძნებლები

- არჩილ ლიპარტელიანი – 50%
- დავიდ საინზ – 50 %
- სოფიკო შავრეშიანი - დირექტორი
- შპს წაის ავლაბარი- საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ-ინგუშური კომპანია (ქიკ) საერთო დამფუძნებელი,
- შპს არიან - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს აემიტი საერთაშორისო კომპანია- საერთო დამფუძნებელი,
- შპს მაიაკი -საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანეთი 2014 საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია 2017 საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანური სახლი საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანეთი 2012 საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ჯეო კრედიტი საერთო დამფუძნებელი,

| დაკავშირებული მხარე                          | დაკავშირებული მხარეები                                  | ოპერაციების შინაარსი                                                  |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| შპს წაის ავლაბარი                            | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა მომსახურების მიწოდება      |
| შპს ქართულ-ინგუშური კომპანია (ქიკ)           | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს არიან                                    | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს აემიტი საერთაშორისო კომპანია             | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს მაიაკი                                   | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს ესპანეთი 2014                            | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია 2017 | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა მომსახურების მიწოდება      |

|                                         |                                                         |                                                                       |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| შპს ესპანური სახლი                      | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს ესპანეთი 2012                       | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს ჯგო კრედიტი                         | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა მომსახურების მიწოდება      |
| შპს შუმის სახლი                         | დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები |
| სოფიკო შავრეშინი                        | დაკავშირებული მხარეა, რადგან კომპანიის დირექტორია       | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი                       |
| არჩილ ლიპარტელიანი                      | გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი                         | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი და დივიდენდი          |
| დავით საინზ                             | გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი                         | აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი                     |

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| <b>დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები</b> | <b>2018</b> |
| გაყიდვები                                 | 792591      |
| შესყიდვები                                | 0           |
| გაცემული დივიდენდები                      | 8421        |
| ხელფასები                                 | 57500       |
| ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან           | 0           |
| დებიტორული დავალიანება                    | 1256682     |
| კრედიტორული ვალდებულებები                 | 0           |

## 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.