

**შპს “ესპერანსი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის**

შინაარსი

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. მომზადების საფუძვლები	11
3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ძირითადი საშუალებები.....	22
6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით	22
7. არამატერიალური აქტივები.....	23
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
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.....	26
15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	26
16. სესხები	26
17. ამონაგები.....	27
18. სხვა შემოსავალი	27
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	29
25. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა	29
26. კაპიტალის მართვა	33
27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები	34
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
31. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	35
32. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში ჯგუფი) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2021 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის 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.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი----- გიორგი ლემონჯავა

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში - **ჯგუფი**) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

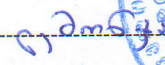
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის 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.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამშენებლის პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- 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 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2022 წლის 28 დეკემბერს.

დირექტორი  გიორგი ლემონჯავა



დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „ესპერანსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 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 ჯგუფის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2 585 000 და 1 697 584 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფში არ არის ჩატარებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და დანომვრა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 35 599 406 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 27 924 618 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 საშუალო ფაილები, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული აქტივებში შემავალი უძრავი ქონების ისტორიული ღირებულების დადასტურება პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. 2021 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 განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების და მასთან შესაბამისი ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების საბალანსო ღირებულებაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს საქმიანობის ფარგლებში წარმოექმნება სავაჭრო მოთხოვნები. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ აღიარა მოთხოვნა 4 304 402 და 4 031 295 ლარის ოდენობით და გადახდილი ავანსები 210 440 და 283 954 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 განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა

აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 4 875 354 ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3 939 365 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული და მასთან დაკავშირებული ანარიცხის დასადასტურებლად.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ნასესხები სახსრები, რომელიც მოიცავს როგორც სესხებს ბანკებიდან ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან 8 910 111 ლარი და 8 391 452 ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2 082 445 ლარი და 5 931 517 ლარი). ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2021 წლის ფინანსური ხარჯი, რომელიც მოიცავს საპროცენტო ხარჯს 1 950 378 ლარის ოდენობით (2020 წლის საპროცენტო ხარჯი 1 163 205 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.

2021 წლის 23 დეკემბერს შეიქმნა ჯგუფი წილების დათმობის ხელშეკრულებით უსასყიდლოდ შეიძინა შპს ფელინ გლობალ-ის (ს/ნ 415097594) 95% წილი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული გუდვილის ღირებულება...იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ განუხორციელებია გუდვილის შეფასება, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ოპერაციასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია 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. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ესპერანსი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქმელად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

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 ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ადრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა, იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული 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 ჯგუფისგან 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 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

28 დეკემბერი 2022

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა, იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული 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 ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

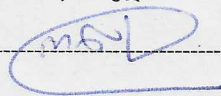
მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, 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

28 დეკემბერი 2022

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	26,946,547	19,012,532	19,483,524
არამატერიალური აქტივები	7	42,378	41,014	34,356
საინვესტიციო ქონება	6	8,610,482	8,871,072	8,998,728
გრძელვადიანი მარაგები	12	2,585,000	1,697,584	1,782,931
გაცემული სესხები	11	10,025	144,076	14,625
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	13	48,804	48,804	48,804
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	0	153,748	151,301
		38,243,235	29,968,830	30,514,268
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	91,542	458,325	15,770
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4,304,402	4,034,282	2,825,721
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	9	210,440	283,954	391,760
სხვა საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება		66,378	42,883	205,829
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		219,370		
		4,892,132	4,819,444	3,439,079
მთლიანი აქტივები		43,135,367	34,788,274	33,953,347
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,724,679	5,480,932	4,430,921
გადაფასების რეზერვი		2,944,114	2,944,114	2,944,114
		4,670,793	8,427,046	7,377,035
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	17,301,563	8,013,962	9,824,756
გადასახდელი დივიდენდები	11	10,611,992	10,611,992	10,611,992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5,507,960	3,655,979	2,762,175
		33,421,515	22,281,932	23,198,922
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	4,875,354	3,939,365	3,300,460
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		167,704	139,932	76,930
სხვა საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	14			0
		5,043,058	4,079,296	3,377,389
მთლიანი ვალდებულებები		38,464,574	26,361,228	26,576,312
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		43,135,367	34,788,274	33,953,347

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

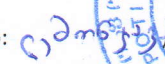
11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	26,946,547	19,012,532	19,483,524
არამატერიალური აქტივები	7	42,378	41,014	34,356
საინვესტიციო ქონება	6	8,610,482	8,871,072	8,998,728
გრძელვადიანი მარაგები	12	2,585,000	1,697,584	1,782,931
გაცემული სესხები	11	10,025	144,076	14,625
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	13	48,804	48,804	48,804
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	9	0	153,748	151,301
		38,243,235	29,968,830	30,514,268
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	91,542	458,325	15,770
საგაყრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	4,304,402	4,034,282	2,825,721
სხვა მხარეთაგან ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	9	210,440	283,954	391,760
სხვა საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება		66,378	42,883	205,829
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		219,370		
		4,892,132	4,819,444	3,439,079
მთლიანი აქტივები		43,135,367	34,788,274	33,953,347
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,724,679	5,480,932	4,430,921
გადაფასების რეზერვი		2,944,114	2,944,114	2,944,114
		4,670,793	8,427,046	7,377,035
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	10	17,301,563	8,013,962	9,824,756
გადასახდელი დივიდენდები	11	10,611,992	10,611,992	10,611,992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5,507,960	3,655,979	2,762,175
		33,421,515	22,281,932	23,198,922
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	10	0	0	0
საგაყრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	4,875,354	3,939,365	3,300,460
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		167,704	139,932	76,930
სხვა საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	14			0
		5,043,058	4,079,296	3,377,389
მთლიანი ვალდებულებები		38,464,574	26,361,228	26,576,312
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		43,135,367	34,788,274	33,953,347

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლომიშვილი/



11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	17	7,440,945	7,705,268
გაყიდვების თვითღირებულება	19	(176,887)	(100,276)
საერთო მოგება		7,264,058	7,604,991
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	21	(997,216)	(1,020,960)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	21	(20,000)	-
საკონსულტაციო ხარჯი		-	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	21	(323,971)	(259,837)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	21	(72,525)	(52,959)
ოჯარის ხარჯი	21	(203,390)	(204,430)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	20	(1,669,756)	(1,613,432)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	21	(1,367,573)	(1,390,038)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(194,684)	(195,363)
საოპერაციო მოგება		2,414,944	2,867,973
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფასება	23	1,054,695	(413,583)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	53,392	5,023
საპროცენტო ხარჯი	22	(1,950,378)	(1,163,205)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(183,123)	(656,654)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	18	1,150,133	423,987
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,539,663	1,063,541
მოგების გადასახადი		(11,151)	(13,529)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,528,512	1,050,012
სხვა სრული შემოსავალი:			
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,528,512	1,050,012

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

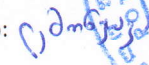
დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	17	7,440,945	7,705,268
გაყიდვების თვითღირებულება	19	(176,887)	(100,276)
საერთო მოგება		7,264,058	7,604,991
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	21	(997,216)	(1,020,960)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	21	(20,000)	-
საკონსულტაციო ხარჯი		-	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი		-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი		-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	21	(323,971)	(259,837)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	21	(72,525)	(52,959)
იჯარის ხარჯი	21	(203,390)	(204,430)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	20	(1,669,756)	(1,613,432)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	21	(1,367,573)	(1,390,038)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(194,684)	(195,363)
საოპერაციო მოგება		2,414,944	2,867,973
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო სახსრების გადაფას.	23	1,054,695	(413,583)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	18	53,392	5,023
საპროცენტო ხარჯი	22	(1,950,378)	(1,163,205)
სხვა ფინანსური ხარჯი	22	(183,123)	(656,654)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	18	1,150,133	423,987
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,539,663	1,063,541
მოგების გადასახადი		(11,151)	(13,529)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,528,512	1,050,012
სხვა სრული შემოსავალი:			
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)			-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		2,528,512	1,050,012

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლომონიძე/



შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	4,430,921	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	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	5,480,932.20	8,427,046
წმინდა მოგება	-	-	2,528,512	2,528,512
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,528,512	2,528,512
გაერთიანების შედეგი	-	-	(6,284,765)	(6,284,765)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	1,724,679	4,670,793

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მკს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	4,430,921	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	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	5,480,932.20	8,427,046
წმინდა მოგება	-	-	2,528,512	2,528,512
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,528,512	2,528,512
გადაფასების რეზერვი	-	-	(6,284,765)	(6,284,765)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	1,724,679	4,670,793

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:



11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
<i>კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:</i>		1,500,457	1,750,994
- გადასახადები		11,151	13,529
- ცვეთა	5,6,7	1,367,271	1,390,038
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	22	-	602,827
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	23	(40,842)	(413,583)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	162,878	158,183
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,168,855	(476,450)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	1,227,122	(1,100,756)
- მარაგები	12	(95,390)	85,347
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	287,098	701,905
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	(249,975)	(162,946)
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(138,781)	(173,377)
- მიღებული პროცენტი	18	53,392	2,575
- გადახდილი პროცენტები	20	(205,867)	(269,402)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(11,151)	(13,529)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(302,407)	(453,733)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,6	(526,433)	591,990
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(526,433)	591,990
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		421,215	1,958,914
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-	(2,870,804)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		421,215	(911,890)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის		(407,625)	(133,806)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		458,325	15,770
ბაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		40,842	576,361
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		91,542	458,325

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(2,808,093)	(1,447,921)
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		1,500,457	1,750,994
- გადასახადები		11,151	13,529
- ცვეთა	5,6,7	1,367,271	1,390,038
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	22	-	602,827
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	23	(40,842)	(413,583)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	22	162,878	158,183
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,168,855	(476,450)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	1,227,122	(1,100,756)
- მარაგები	12	(95,390)	85,347
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	287,098	701,905
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	(249,975)	(162,946)
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		(138,781)	(173,377)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		53,392	2,575
- მიღებული პროცენტი	18	53,392	2,575
- გადახდილი პროცენტები	20	(205,867)	(269,402)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		(11,151)	(13,529)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(302,407)	(453,733)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5,6	(526,433)	591,990
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(526,433)	591,990
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		421,215	1,958,914
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-	(2,870,804)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		421,215	(911,890)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის		(407,625)	(133,806)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		458,325	15,770
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		40,842	576,361
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		91,542	458,325

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლომონიძე/

- 11-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2021 წლის 23 დეკემბერს შეიქმნა ჯგუფი, რომელიც შედგება კომპანიისგან და მის სრულ 100% საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო შპს ფელინ გლობალ-ისგან (ს/ნ 415097594).

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2021 საანგარიშო წლისთვის.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის საადრიცხო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ზოგიერთ შემთხვევაში, საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენება მოითხოვს შეფასებებსა და მსჯელობებს. ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკის მიღებისას ხელმძღვანელობის მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე წარმოდგენილია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 28 დეკემბერს.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული 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, ჯგუფის შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის პროცენტი	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ფელინ გლობალ	09.09.2016	23.12.2021	100%	ნაქსოვი ტანსაცმლის წარმოება	საქართველო

საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით.

ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო არის ისეთი საწარმო რომელთა დამუშავებებს შორის არსებობს კონტრაქტუალური გარიგება საწარმოს ერთობლივ მართვაზე. ერთობლივად მართული კომპანიები აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

კაპიტალ მეთოდის მიხედვით თავდაპირველი ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციის ღირებულება იცვლება შესყიდვის შემდეგ საწარმოს მოგებასა და მთლიან მოგებაში წილის აღიარების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ ზარალის წილი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. შიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზირებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორი.

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხვედრის მიზნით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს 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.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

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

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

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.

ჯგუფის 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.

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

ჯგუფი 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 მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საწარმომ ეს აქტივი უნდა შეაფასოს ფასს მსს-ს მე-17 განყოფილების შესაბამისად. (იხილეთ ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაწილი).

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	ცვთვის ნორმა
შენობა	5%
მიწა	არ ერიცხება ცვთა

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 ცვთა 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 ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი 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, ჯგუფი 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.

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.

აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი 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 აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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 დანარჩენი ვალდებულებას ჯგუფი 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.

ჯგუფი არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

ჯგუფი არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

ფინანსური აქტივები

ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც ჯგუფი გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე. ჯგუფი ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან ჯგუფი 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. ჯგუფი 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 ჯგუფის 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 ექვივალენტებს, 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. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე ღებოზიტებს, 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 ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა ჯგუფში. 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 არ იქნება 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

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება 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 - შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე.

ჯგუფი აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს, მიღებულ ავანსებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

საოპერაციო იჯარები

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

ჯგუფის საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს ქ. ფოთში მდებარე მიწის ფართობები და შენობა და ნაგებობები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კვალიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე.

ჯგუფი 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 წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებია. 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.

ამონაგები

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

ჯგუფი 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 ჯგუფში

- 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 დღ-სა და ფასდათმობების გარეშე. თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდგება 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. ჯგუფი 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, ჯგუფში სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ჯგუფი 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

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ 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 ჯგუფიმ დასაქმებულისგან. ჯგუფის არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განხორციელოს.

ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

ლივიდენდი

ჯგუფის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს ღირებულებები, ექვემდებარება საქრთველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში ღირებულებების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში

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 ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, 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.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

-ოპერაციები ჯგუფისა და მის ძირითად მესაკუთრეებს შორის;

საადრინცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

-ოპერაციები ჯგუფისა და სხვა კომპანიებს შორის, როდესაც ორივე ჯგუფის აკონტროლებს ერთი და იგივე პირი:

-ოპერაციები, რომლის დროსაც ჯგუფი ან პირი, რომელიც აკონტროლებს ჯგუფის უშუალოდ თვითონ ეწევა ისეთ ხარჯებს, რომლის თავის თავზე აღება, სხვა შემთხვევაში მოუწევდა ჯგუფის.

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი 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 მოელის 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

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

გ) სასამართლო დავები - ჯგუფი 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 კრიტერიუმი 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. ჯგუფი 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. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

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

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7,667,980	5,518,757	1,150,303	381,164	4,356,889	2,893,629	21,968,722
შესყიდვა	3,328,178	5,565,850	515,047	-	1,903,661	121,436	11,434,172
გასვლა	-	-	15,435	-	-	-	15,435
გაუფასურება							-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია							-
გადაფასების რეზერვი							-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	10,996,158	11,084,607	1,649,915	381,164	6,260,550	3,015,065	33,387,459
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	949,944	1,611,447	321,454	73,345	-	-	2,956,190
ცვეთის ხარჯი	642,846	2,555,116	284,830	8,918	-	-	3,491,710
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	6,988	-			6,988
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,592,791	4,166,562	599,296	82,263	-	-	6,440,911
საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის ბოლოს	6,718,036	3,907,311	828,849	307,819	4,356,889	2,893,629	19,012,532
2021 წლის ბოლოს	9,403,367	6,918,045	1,050,619	298,901	6,260,550	3,015,065	26,946,547

6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით

საინვესტიციო ქონება, რომელიც ასახულია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (მიწა-თვითღირებულებით) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენიშნა ნაგებობები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება			
1 იანვარი 2020 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
შემოსვლა		1,038	1,038
გასვლა	-		-
31 დეკემბერი 2021 წელი	3,212,362	6,549,801	9,762,163
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2020 წელი		666,675	666,675
პერიოდის ცვეთა		223,379	223,379
გასულის დაგროვილი ცვეთა			-

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2020 წელი	-	890,054	890,054
პერიოდის ცვლა		261,628	261,628
გასულის დაგროვილი ცვლა			-
31 დეკემბერი 2021 წელი	-	1,151,681	1,151,681
	მიწა	შენობები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020 წელი	3,212,362	5,786,366	8,998,728
31 დეკემბერი 2020 წელი	3,212,362	5,658,709	8,871,071
31 დეკემბერი 2021 წელი	3,212,362	5,398,120	8,610,482

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

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	47,423		47,423
შემოსავლა	7,038		7,038
გასვლა	-		-
2021 წლის ბოლოს	54,461	-	54,461

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	6,409		6,409
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	5,674		5,674
გასულის დაგროვილი ამორტიზა	-		-
2021 წლის ბოლოს	12,083	-	12,083

	პროგრამები ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის ბოლოს	41,014	-	41,014
2021 წლის ბოლოს	42,378	-	42,378

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 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ფული სალაროში ლარი	12	154
ფული სალაროში ვალუტა	-	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	83,991	32,691
ფული საბანკო ანგარიშებზე ვალუტა	7,539	425,480
	91,542	458,325

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	4,284,940	4,031,295
მისაღები პროცენტები	219,370	153,748
სხვა მოთხოვნები	19,463	2,987
	4,523,772	4,188,031

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	210,440	283,954
გადახდილი ავანსების გაუფასურების რეზერვი		
	210,440	283,954

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

#		გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.21
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		11.8083	ლარი	9725
2	შპს „ეიბიქს და აკრილიქსი“	08.02.16		11.8083	ლარი	300
	სულ					10025

გაცემული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#		გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.21
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		11.8083	ლარი	9725
2	გელა ლაგვილავა	26.07.2016		19.0833	ლარი	4600
3	შპს „ეიბიქს და აკრილიქსი“	08.02.16		11.8083	ლარი	300
	სულ					14625

არსებული სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, სესხის ათვისება ხდება ეტაპობრივად..

12. მარაგები

მარაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ნედლეული და მასალები	411	411
საწვავ-საცხები მასალები	1,109,353	630,485
სამშენებლო მასალები	329,530	-
სხვა მარაგები	1,145,707	1,066,688
	<u>2,585,000</u>	<u>1,697,584</u>

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	31/12/2021	31/12/2020
მეკავშირე საწარმო	48,804	48,804
სულ	<u>48,804</u>	<u>48,804</u>

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

14.სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	4,867,385	3,936,036
გადასახელი ხელფასები	167,704	139,931
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	2,572	-
სხვა ვალდებულებები	5,397	3,328
	5,043,058	4,079,295

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზს. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 68889 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო ვალდებულება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო სიდიდე შეადგენს საგადასახადო აქტივს 42883 ლარის ოდენობით.

	31/12/2021	31/12/2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	(55,279)	(41,880)
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები	(1,233,701)	(288,164)
დღგ	1,833,366	635,248
ქონების გადასახადი	(478,008)	(262,322)
სულ	66,378	42,883

16.სესხები

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

	გრძელვადიანი	
	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხები	8,910,111	2,082,445
დაკავშირებული მხარეების სესხები	8,391,452	5,931,517
ოვერდრაფტები		
სულ სესხები	17,301,563	8,013,962

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

17. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	204,944	106,764
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	7,236,001	7,598,504
	7,440,945	7,705,268

18. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
მიღებული დივიდენდები		-
საპროცენტო შემოსავალი	53,392	5,023
შემოსავალი (შელავათიანი აგროკრედიტის მიერ გადახდილი სესხის %)		229,295
შემოსავალი COVID 19 -ით დაწესებული საგადასახადო შეღავათიდან	102,299	152,237
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,047,834	42,455
	1,203,525	429,010

19. რეალიზირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება

	31/12/2021	31/12/2020
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	176,887	100,276
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება		-
	176,887	100,276

20. გაწეული მომსახურების დანახარჯები

სატერმინალო დანახარჯები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
სატერმინალო და შენახვის ხარჯი	1,657,304	1,587,809
	1,657,304	1,587,809

21. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

	31/12/2021	31/12/2020
შრომის ანაზღაურება	997,216	1,020,960
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,367,573	1,390,038
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	323,971	259,837
საკონსულტაციო ხარჯი	20,000	-
რემონტის ხარჯი	14,244	18,399
საწვავის ხარჯი	25,534	13,869
ბანკის მომსახურება	1,278	2,050
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	203,390	204,430
ტრანსპორტირების ხარჯები	12,452	25,624
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	123,622	133,064
კომუნიკაციის ხარჯები	14,883	13,942
კომუნალური ხარჯები	57,642	39,017
დაზღვევის ხარჯი	25,577	22,260
საკანცელარიო ხარჯი	4,430	5,720
	3,191,810	3,149,210

22. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ბანკის სესხის პროცენტი	205,867	467,937
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	707,281	895,268
სხვა ფინანსური ხარჯები	162,878	3,827
	1,076,026	1,367,032

23. სხვა შემოსულობა (ზარალი) ნეტო

სხვა შემოსულობა (ზარალი) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	1,054,695	(413,583)
	1,054,695	(413,583)

24. საწესდებო კაპიტალი

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა

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

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

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-სესხებთან მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორე ვალუტის ფასის ცვლილებით. ჯგუფის 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 არის მოცემული უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფის სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია ხელმძღვანელობისთვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	83996	6496	690.72	91183
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	4078535	205665	0	4284200
გაცემული სესხები	11	10025	0	0	10025
გადახდილი ავანსები	10	210440	0	0	210440
მისაღები პროცენტები	9	155171	0	0	155171
სულ ფინანსური აქტივები		4538167	212161	691	4751019

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	16	11861504	5440091	0	17301595
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	4360141	507244	0	4867385
სულ ფინანსური ვალდებულებები		16221645	5947335	0	22168980

ლია სავალუტო პოზიცია			-5735175	691	
----------------------	--	--	-----------------	------------	--

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	32,845	425480	0	458,325
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	3,816,685	214611	0	4,031,295
გაცემული სესხები	11	14,625	129451	0	144,076
გადახდილი ავანსები	10	283,954	0	0	283,954
მისაღები პროცენტები	9	153,362	386	0	153,748
სულ ფინანსური აქტივები		4,301,471	769928	0	5,071,398

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	16	7,503,845	510116	0	8,013,961
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,897,438	38598	0	3,936,036
სულ ფინანსური ვალდებულებები		11,401,283	548714	0	11,949,997

ლია სავალუტო პოზიცია			221213	0	
----------------------	--	--	---------------	----------	--

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს 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 ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგება/ზარალი და კაპიტალზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
	ზეგავლენა	ზეგავლენა
	მოგება/ზარალი	მოგება/ზარალი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1147035)	44243
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	1147035	(44243)
ევროს გამყარება 20%-ით	138	0
ევროს დასუსტება 20%-ით	(138)	0

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

მპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

მიხედვით, ჯგუფი ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). ჯგუფი მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2021	31/12/2020
ფული და ფულის ექვივალენტები	91,542	458,325
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,284,200	4,034,282
გადახდილი ავანსები	210,440	283,954
მისაღები პროცენტები	155,171	153,748
სულ საკრედიტო რისკი	4,741,353	4,930,309

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც ჯგუფი 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, ჯგუფი გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი 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 გადახდის ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	8,910,111	0	8,910,111
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	424,292	7,967,160	0	8,391,452
გადასახდელი პროცენტები	707281	0	4,800,679	0	5,507,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	255,895	0	4,611,490	0	4,867,385
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	963176	424292	26289440	0	27676908

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	0-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები ბანკისგან	0	0	2,082,445	0	2,082,445
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	771,972	5,159,545	0	5,931,517
გადასახდელი პროცენტები	895267.53	0	2,760,711	0	3,655,979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	44,206	0	3891830.18	0	3,936,036
სულ დაუდისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	939474	771972	13894531	0	15605977

მპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ დაუდისკონტირებელი ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე, ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას: ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2021 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	2082445	0	2082445
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	771972.4	5159544.51	0	5931517
გადასახდელი პროცენტები	895267.53	0	2760711.08	0	3655979
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	44206.29	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
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	216,170	4,687	3810438	0	4,031,295
გადახდილი ავანსები	0	0	283954	0	283,954
გაცემული სესხები		0	10025	0	10,025
მისაღები პროცენტები	2447	0	151301	0	153,748
სულ ფინანსური აქტივები	676,942	4,687	4,255,718	0	4,937,347
ლიკვიდურობის სხვაობა	-262,532	-767,286	-9,638,812	0	-10,668,630
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	-262,532	-1,029,817	-10,668,630	-10,668,630	

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობის ანალიზი 2020 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	2082445	0	2082445
მიღებული სესხები მეკავშირე საწარმოსგან	0	771972.4	5159544.51	0	5931517
გადასახდელი პროცენტები	895267.53	0	2760711.08	0	3655979
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	44206.29	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
საფაქრო 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	

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

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ.. საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოიცავს საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში ჯგუფი მოიცავს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ ჯგუფის შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

ჯგუფი საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

26. კაპიტალის მართვა

ჯგუფიმ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- ჯგუფიმ 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.

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

სააგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების კაპიტალი უცვლელია.

27. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს -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 ჯგუფისთან (მათ შორის დამფუძნებელ ჯგუფისა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფიზე;

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.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს, შვილობილ საწარმოსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება პარტნიორებსა და დირექტორისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის 23 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელობაშია შვილობილი საწარმო, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შპს ფელინ გლობალ-ი (ს/ნ 415097594) და შესაბამისად განხორციელდა ჯგუფის კონსოლიდაცია.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	3322448	3151962		
გრძელვადიანი სესხები	1689857	1856199		
გადასახდელი პროცენტები	2670562	2371345		
გადასახდელი დივიდენდები	10611992	10611992		
საპროცენტო ხარჯი			(299217)	(332323)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
გადასახდელი ხელფასები	3282	3282		
ხელფასის ხარჯი			(50232)	(52325)

განხორციელებული ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ღირებულება	ტრანზაქციის ღირებულება
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2183915	2124383		
გაცემული სესხები	10025	129451		
სავაჭრო ვალდებულებები	180877	677855		
გრძელვადიანი სესხები	2562689	4075318		
გადასახდელი პროცენტები	1692697	1284634		
შემოსავალი			341999	2019702
საქონელი			(6488)	(82789)
ძირითადი საშუალება			(320800)	
იჯარის ხარჯი			(203390)	(249156)
მომსახურების ხარჯი			(282082)	(151)
საპროცენტო ხარჯი			(408064)	(562944)

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. ჯგუფი 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- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლოს წარმოებაშია კომპანიის სარჩელი, რომელიც ეხება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის 2015 წლის საგადასახადო შემოწმებით დარიცხულ თანხებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პირადი აღრიცხვის ბარათზე აუდიარებული 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 განცოცხელდება.

ჯგუფის 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 ჯგუფის 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 - ჯგუფი 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 ახდენენ 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

რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტი. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთ-უკრაინის საზღვართან დაჯგუფების შემდეგ რუსულმა სამხედრო ძალებმა გადაჭრეს საზღვარი. ხსენებული კონფლიქტი წარმოადგენს უდიდეს სამხედრო შეტაკებას ევროპის სახელმწიფოში მე-2 მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ მოვლენამ გამოიწვია ლტოლვილების კრიზისი ევროპაში, რადგან ომის დაწყების შემდეგ მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი სამშობლო. უკრაინასთან ომის გამო ბევრმა წამყვანმა სახელმწიფომ და ეკონომიკურმა კავშირმა მწვავე ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. სიტუაცია კვლავ რთულია. მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და დანარჩენ მსოფლიოში.

ჯგუფი უკრაინაში არსებულ კონფლიქტს მიიჩნევს არაკორექტირებად მოვლენად, რომელიც ბალანსის შედგენის შემდგომ მიმდინარეობს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას არ ექნება საგრძნობი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. რადგან კონფლიქტი გრძელდება, ძნელია იმ სრული გავლენის შეფასება, რომელიც მას შესაძლოა ქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე. აგრეთვე გაურკვეველია მისი გავლენა ეკონომიკაზე ზოგადად. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ სიტუაციას არსებულ გარემოში

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 გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვაში აღნიშნულია, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

32. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 28 დეკემბერს.

შპს “ესპერანსი”

**2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით და ამ თარიღით
დასრულებული საანგაროშო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა**

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
10.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	10
11.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	10
12.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	10
13.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები.....	10

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 ჯგუფის 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 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 2022 წლის 28 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი

გიორგი ლემონჯავა

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 ჯგუფის 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 2022 წლის 28 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი



გიორგი ლემონჯავა

1.შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს ჯგუფთან 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 მოსაცდელელებით 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-გამოსასვლელელები და საკონტროლო-გამშვები პუნქტები. საოფისე შენობა აღჭურვილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების და განგამის 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. 2021 წლის 23 დეკემბერს კომპანია გახდა შპს ფელინ გლობალ-ის (ს/ნ 415097594) 100 % წილის მფლობელი. შპს ფელინ გლობალ-ს საანგარიშგებო პერიოდში ეკონომიკური საქმიანობა არ უწარმოებია.

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 აღგენს 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 196 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, მინიმუმამდ ეშვამციროთ 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 უგულველყოფის 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 ყოფას, 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

10.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ ყავს

11.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

12.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიის კვლევები არ უწარმოებია.

13.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.