

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

შპს სპეცკომფორტი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2022 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		7853996	7173200	3699445
არამატერიალური აქტივები		32380	4871	5329
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		894563		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8780939	7178071	3704774
მარაგები		1419997	722342	1080632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		537754	715875	216578
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		264821	490533	18886
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან		17460	72248	87195
სხვა მიმდინარე აქტივები		256764	4429	8762
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2496796	2005427	1412053
სულ აქტივები		11277735	9183498	5116827
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		5459466	6007622	3684003
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5459466	6007622	3684003
საგადასახადო ვალდებულებები			134458	113013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		889347	1119090	812395
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		889347	1253548	925408
სულ ვალდებულებები		6348813	7261170	4609411
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		379343	54343	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4549579	1867985	507416
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		4928922	1922328	507416
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		11277735	9183498	5116827

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:

მ.დარბაიძე

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7853996	7173200	3699445
არამატერიალური აქტივები	32380	4871	5329
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	894563		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8780939	7178071	3704774
მარაგები	1419997	722342	1080632
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	537754	715875	216578
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	264821	490533	18886
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	17460	72248	87195
სხვა მიმდინარე აქტივები	256764	4429	8762
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2496796	2005427	1412053
სულ აქტივები	11277735	9183498	5116827
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5459466	6007622	3684003
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5459466	6007622	3684003
საგადასახადო ვალდებულებები		134458	113013
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	889347	1119090	812395
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	889347	1253548	925408
სულ ვალდებულებები	6348813	7261170	4609411
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	379343	54343	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	4549579	1867905	507416
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	4928922	1922328	507416
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	11277735	9183498	5116827

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:



მ. დარბაიძე

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	12 თვე, 2022	12 თვე, 2021
ამონაგები		13,517,941	9,142,574
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,377,367)	(5,165,309)
საერთო მოგება		6,140,574	3,977,265
სხვა შემოსავლები		453,717	616,515
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,321,048)	(1,550,838)
მიწოდების ხარჯები		(1,298,565)	(868,836)
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება		468,168	89,283
სხვა ხარჯები		(45,929)	(315,305)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,396,917	1,948,084
ფინანსური ხარჯი		(715,323)	(587,515)
მოგება დაბეგვრამდე		2,681,594	1,360,569
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება/ზარალი		2,681,594	1,360,569
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		2,681,594	1,360,569

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:

მ.დარბაიძე

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	12 თვე, 2022	12 თვე, 2021
ამონაგები		13,517,941	9,142,574
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(7,377,367)	(5,165,309)
საერთო მოგება		6,140,574	3,977,265
სხვა შემოსავლები		453,717	616,515
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,321,048)	(1,550,838)
მიწოდების ხარჯები		(1,298,565)	(868,836)
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება		468,168	89,283
სხვა ხარჯები		(45,929)	(315,305)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		3,396,917	1,948,084
ფინანსური ხარჯი		(715,323)	(587,515)
მოგება დაზღვევამდე		2,681,594	1,360,569
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება/ზარალი		2,681,594	1,360,569
სხვა სრული შემოსავალი			
მთლიანი სრული შემოსავალი მოცემული წლისთვის		2,681,594	1,360,569

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:



შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი- 31.12.2020	0	0	507416	507416
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	54343			54343
გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება			1360569	0 1360569
ნაშთი- 31.12.2021	54343	0	1867985	1922328
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	325000			325000
გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება			2681594	0 2681594
ნაშთი- 31.12.2022	379343	0	4549579	4928922

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:

მ.დარბაიძე

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი- 31.12.2020	0	0	507416	507416
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	54343			54343
გაცემული დივიდენდები				0
პერიოდის მოგება			1360569	1360569
ნაშთი- 31.12.2021	54343	0	1867985	1922328
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	325000			325000
გაცემული დივიდენდები				0
პერიოდის მოგება			2681594	2681594
ნაშთი- 31.12.2022	379343	0	4549579	4928922

შპს სპეცკომფორტი

დირექტორი:



მ.დარბაიძე

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

1. სპეცკომფორტი

შპს სპეცკომფორტი („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 29 მაისს, მდებარეობს საქართველოში და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია:

100% - ფ/პ ვალერიან ღვინიაშვილი 24001005409

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისთვის, ეკონომიკური საქმიანობის კოდი (NACE) : 23610

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საქართველო, ლამისყანა კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

შპს სპეცკომფორტი

ს/კ 432543143

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე

შპს სპეცკომფორტი

ს/კ 432543143

დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკუროსო მოგება და საკუროსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31

დეკემბერი

2022

ლარი/1 აშშ დოლარი

2.7020

ლარი/1 ევრო

2.8844

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან

შპს სპეცკომფორტი
ს/კ 432543143

აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შპს სპეცკომფორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	1 419 997	722 342
სულ მარაგები	1 419 997	722 342

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	537 754	715 875
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	537 754	715 875

შპს სპეცკომფორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
ფული ბანკში	264 465	490 170
ფული სალაროში	356	363
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	264 821	490 533

კომპანიის ფული ბანკში განთავსებულია სს თი ბი სი ბანკის, სს საქართველოს ბანკის და სს პროკრედიტი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

7. სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	775 604	1 029 669
გადასახდელი ხელფასები	113 743	89 421
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	889 347	1 119 090

შპს სპეცკომფორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

2021 წელს კომპანიას გააჩნდა მხოლოდ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12 530 303
შემოსავალი მომსახურებიდან	987 638
სულ შემოსავალი	13 517 941

9. ფინანსური ხარჯი

2022 წლის ფინანსური ხარჯი შემდეგია:

	2022
საპროცენტო შემოსავალი	4 553
საპროცენტო ხარჯი	719 876
სულ ფინანსური ხარჯი	715 323

10. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი

2022 წლის საკურსო სხვაობის შემოსავალი/ ხარჯი შემდეგია:

	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	501 246
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	33 078
სულ ფინანსური ხარჯი	468 168

შპს სპეცკომფორტი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022
სახელფასო ხარჯი	991,962
საწვავის ხარჯი	62,680
დაზღვევის ხარჯი	17,225
ბანკის მომსახურების ხარჯი	12,882
მივლინების ხარჯი	25,645
კომუნიკაციის ხარჯი	12,135
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	74,048
საგადასახადო ხარჯი	74,318
საკონსულტაციო ხარჯი	73,670
საიჯარო ქირის ხარჯი	35,975
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	725,792
კომუნალური ხარჯი	16,041
სარეკლამო ხარჯი	11,813
სხვა ხარჯი	186,962
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,321,148

12. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

13. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის

გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს **ლიკვიდურობის რისკი**. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

14. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.
