

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"

(ს/კ 202249673)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	7
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	10
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	10
5. სხვა მიმდინარე აქტივები	10
6. ძირითადი საშუალებები	10
7. საინვესტიციო ქონება	12
8. არამატერიალური აქტივები	13
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
10. კაპიტალი	14
11. ამონაგების აღიარება.....	14
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	15
14. სხვა ხარჯები	15
15. სხვა შემოსავლები.....	15
16. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	15
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
18. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	16
19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	17
20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	17

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	750	11,494
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3,803,838	4,544,673
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	1,125	155,171
		3,805,713	4,711,338
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	7,928,217	7,711,161
საინვესტიციო ქონება	7	2,067,498	2,067,498
არამატერიალური აქტივები	8	171,668	165,009
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		10,167,383	9,943,668
მთლიანი აქტივები		13,973,096	14,655,006
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	437,711	510,696
საგადასახადო ვალდებულებები		47,957	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		485,668	510,696
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
ანარიცხები		-	-
გადაგადებული შემოსავალი		-	-
			-
მთლიანი კაპიტალი	10		
საწესდებო კაპიტალი		2,061,770	2,061,770
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		11,425,657	12,082,540
გადაფასების რეზერვი		-	-
		13,487,428	14,144,310
მთლიანი ვალდებულებები		485,668	510,696
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13,973,096	14,655,006

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით
2023 წლის 11 სექტემბერს

.....
გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	11	3,773,944	3,965,501
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		3,773,944	3,965,501
სხვა შემოსავლები	15	139,264	240
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(128,181)	(67,811)
მიწოდების დანახარჯები		-	(1,425)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(183,246)	(43,306)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(494,969)	(458,135)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		47	-
სხვა ხარჯები	14	(1,345,731)	(104,108)
საოპერაციო მოგება		1,761,128	3,290,957
ფინანსური შემოსავალი		31	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		31	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი	10	(362,732)	(173,115)
წმინდა მოგება		1,398,427	3,117,842

სხვა სრული შემოსავალი:

ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული
(ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის
გამოკლებით

-

-

მთლიანი სრული შემოსავალი

1,398,427

3,117,842

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით
2023 წლის 11 სექტემბერს

.....


ირაკლი ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	2,061,770	-	11,027,973	13,089,743
წმინდა მოგება	-	-	3,117,842	3,117,842
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,061,770	-	14,145,815	16,207,585
გაცემული დივიდენდი	-	-	2,063,275	2,063,275
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,061,770	-	12,082,540	14,144,310
წმინდა მოგება	-	-	1,398,427	1,398,427
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,061,770	-	13,480,967	15,542,737
გაცემული დივიდენდი	-	-	2,055,309	2,055,309
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,061,770	-	11,425,657	13,487,428

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით 2023 წლის
სექტემბერს

.....


გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N4- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,328,505	3,116,125
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები/ბანკის საკომისიო	(262,900)	(77,710)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(67,920)	(33,420)
გადახდილი გადასახადები	(2,055,916)	(1,013,534)
ფულადი სახსრების სხვა გასაღვლები (კონვერტაცია)	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,941,769	1,991,461
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,941,769	1,991,461
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(52,662)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	31	238
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	31	(52,423)

საფინანსო საქმიანობა

ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-
დივიდენდების გადახდა	(1,952,544)	(1,960,111)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,952,544)	(1,960,111)

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(10,744)	(21,073)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11,494	32,567
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	-	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	750	11,494

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

 ირაკლიმ ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	750	11,494
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	3,803,838	4,544,673
მარაგები		-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	1,125	155,171
		3,805,713	4,711,338
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	7,928,217	7,711,161
საინვესტიციო ქონება	7	2,067,498	2,067,498
არამატერიალური აქტივები	8	171,668	165,009
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		10,167,383	9,943,668
მთლიანი აქტივები		13,973,096	14,655,006
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		-	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	437,711	510,696
საგადასახადო ვალდებულებები		47,957	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება		-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
		485,668	510,696
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		-	-
მთლიანი კაპიტალი	10		

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (ს/კ 202249673)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საწესდებო კაპიტალი	2,061,770	2,061,770
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11,425,657	12,082,540
გადაფასების რეზერვი	-	-
	13,487,428	14,144,310
მთლიანი ვალდებულებები	485,668	510,696
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	13,973,096	14,655,006

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	11	3,773,944	3,965,501
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		3,773,944	3,965,501
სხვა შემოსავლები	15	139,264	240
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(128,181)	(67,811)
მიწოდების დანახარჯები		-	(1,425)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	13	(183,246)	(43,306)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(494,969)	(458,135)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		47	-
სხვა ხარჯები	14	(1,345,731)	(104,108)
საოპერაციო მოგება		1,761,128	3,290,957
ფინანსური შემოსავალი		31	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		31	-
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი	10	(362,732)	(173,115)
წმინდა მოგება		1,398,427	3,117,842
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,398,427	3,117,842

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	2,061,770	-	11,027,973	13,089,743
წმინდა მოგება	-	-	3,117,842	3,117,842
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,061,770	-	14,145,815	16,207,585
გაცემული დივიდენდი	-	-	2,063,275	2,063,275
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,061,770	-	12,082,540	14,144,310
წმინდა მოგება	-	-	1,398,427	1,398,427
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	2,061,770	-	13,480,967	15,542,737
გაცემული დივიდენდი	-	-	2,055,309	2,055,309
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,061,770	-	11,425,657	13,487,428

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს
სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....
გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,328,505	3,116,125
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლა	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები/ბანკის საკომისიო	(262,900)	(77,710)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(67,920)	(33,420)
გადახდილი გადასახადები	(2,055,916)	(1,013,534)
ფულადი სახსრების სხვა გასავლები (კონვერტაცია)	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,941,769	1,991,461
გადახდილი მოგების გადასახადი (დივიდენდთან დაკავშირებული)		-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,941,769	1,991,461
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-	(52,662)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა სესხების გაცემისას	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა გაცემული სესხების ამოღებიდან	-	-
მიღებული პროცენტი	31	238
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	31	(52,423)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
ფულადი სახსრების გასვლა კაპიტალის შემცირებისას	-	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა	-	-
სესხის ძირის გადახდა	-	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-	-
დივიდენდების გადახდა	(1,952,544)	(1,960,111)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,952,544)	(1,960,111)

წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა)		
წლის განმავლობაში	(10,744)	(21,073)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11,494	32,567
სავალუტო კურსის ეფექტი (მხოლოდ გადაფასება)	-	-
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	750	11,494

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს სახელით
2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

გერასიმე ხეცურიანი

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "სანაპირო-საინვესტიციო ჯგუფი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2005 წლის 04 თებერვალს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, ხოშარაულის და ელიავას ქუჩებს, მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროსა და ვახუშტის ხიდს შორის, რაც ასევე წარმოადგენს მის ფაქტობრივ მისამართს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

კომპანიას ყავს ექვსი მეწილე 7%, 7.36%, 61.44%, 7%, 11% და 6.2%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები დარეჯან ჭყონია, ნინო რამიშვილი, თეიმურაზ ანდრიაძე, დალი სიხარულიძე, ეკატერინე ქრისტესიაშვილი და ნინო ნიჟარაძე. კომპანიის დირექტორია გერასიმე ხეცურიანი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	<u>31.12.2022წ.</u>	<u>31.12.2021წ.</u>
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	750	11,494
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	750	11,494

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	<u>31.12.2022წ.</u>	<u>31.12.2021წ.</u>
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3,801,478	4,532,211
გადახდილი ავანსები	2,360	12,462
სულ	3,803,838	4,544,673

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	<u>31.12.2022წ.</u>	<u>31.12.2021წ.</u>
საგადასახადო აქტივი	-	155,171
საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადარიცხული	1,125	-
სულ	1,125	155,171

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის

დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა. კომპანიის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაშია რკინის კონსტრუქციის აგებულების ჯიხურები და სამაღაზიები ფართები, რომლებიც გაქირავებულია მესამე დამოუკიდებელ მხარეებზე. ვინაიდან ჯიხურები შინაარსისა და აღწერილობის მიხედვით ვერ აკმაყოფილებს მსს ფასს-ის 16-ე განყოფილების მიხედვით საინვესტიციო ქონების განმარტებას და ზედმეტი ძალისხმევის გარეშე შეუძლებელია ერთმანეთისგან ჯიხურებისა და სამაღაზიე ფართების განცალკავება, მათი აღრიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების სახით. 2021 წელს დაუმთავრებელი მშენებლობა, რომელიც დაკავშირებული იყო ჯიხურების მშენებლობასთან დასრულდა და აისახა ჯიხურების შემადგენლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- ჯიხური/სამაღაზიე ფართი 26-50 წელი
- გზა და კეთილმოწყობა 20-30 წელი

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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ჯიბური/სამაღაზი ფართი	გზა და კეთილმოწყობა	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	8,120,770	2,375,866	-	10,496,637
შემოსვლა/რემონტი		425,241	405,059	3,914	834,214
გადაფასება		-	-	-	-
გასვლა		180,616	3,302	-	183,918
31 დეკემბერი 2022	-	8,365,396	2,777,623	3,914	11,146,933
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	-	2,287,768	497,707	-	2,785,476
პერიოდის ცვეთა		309,885	184,725	359	494,969
გასვლა		60,000	1,730	-	61,730
31 დეკემბერი 2022	-	2,537,653	680,703	359	3,218,715
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	-	5,833,002	1,878,159	-	7,711,161
31 დეკემბერი 2022	-	5,827,743	2,096,920	3,555	7,928,217

7. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაშია მიწები. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად უნდა აღიაროს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. მის ფასს 16.8 პუნქტის თანახმად თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საწარმომ ეს აქტივი უნდა აღრიცხოს მე-17 განყოფილების შესაბამისად მანამ, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი. აღნიშნული მიწები აღირიცხება მე-17 განყოფილების მიხედვით თვითღირებულების მოდელით და მას ცვეთა არ ერიცხება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მიწა	სულ
31 დეკემბერი 2021	2,067,498	2,067,498
შემოსვლა/რემონტი	-	-
გადაფასება	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2021	2,067,498	2,067,498

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს მშენებლობისთვის საჭირო ნერბარტებს, რომელთა თვითღირ-ბა პერიოდულობით აღირიცხება სხვა ძირითადი საშუალებების თვითღირ-ბაში.

	პროექტირება	პატენტი	სულ
31 დეკემბერი 2021	165,009	-	165,009
შემოსვლა	2,966	3,693	6,659
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	165,009	3,693	171,668
ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი 2021	-	-	-
პერიოდის ამორტიზაცია	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	165,009	3,693	165,009
31 დეკემბერი 2022	167,975	3,693	171,668

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	436,320	447,763
მიღებული ავანსები	1,391	62,933
სულ	437,711	510,696

10. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,061,770 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2022 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 2,055,309 ლარის ოდენობით, რომლის შესაბამისი მოგების გადასახადი შეადგენს 362,732 ლარს.

11. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. **კომპანია, როგორც მეიჯარე** - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები-ჯიხურები/სამაღაზიე ფართები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად

საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2022წ.	2021წ.
დაზღვევა	62,689	63,329
საკონსულტაციო ხარჯები	29,293	2,020
სხვა საერთო ხარჯი	36,199	2,462
სულ	128,181	67,811

13. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

14. სხვა ხარჯები

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2022წ.	2021წ.
სხვა საგადასახადო ხარჯი	102,250	102,248
შემოწმებით დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯი	571,020	
ჯარიმები	550,271	
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	-	1,860
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება/ჩამოწერა	122,190	
სულ	1,345,731	104,108

15. სხვა შემოსავლები

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2022წ.	2021წ.
სადაზღვევო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული ზარალი	120,617	-
სხვა შემოსავალი	18,647	240
სულ	139,264	240

2022 წელს ხანძრის შედეგად გაუფასურდა 120,616 ლარის საოფისე ფართი, რომლის ანაზღაურება მოხდა სადაზღვევო კომპანიის მიერ.

16. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება

აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022წ.	2021წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	139,473	38,265
სულ	139,473	38,265

18. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი მომზადებულია პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას სამი სახის საქმიანობიდან: საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან. საოპერაციო საქმიანობა საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი საქმიანობაა. მაშასადამე, საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები, საზოგადოდ, წარმოიშობა ისეთი სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად,

რომლებიც გაითვალისწინება მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. საინვესტიციო საქმიანობა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივებისა და სხვა ისეთი ინვესტიციების შეძენასა და გასვლას, რომლებიც არ შედის ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემადგენლობაში. საფინანსო საქმიანობა ისეთი საქმიანობაა, რომლის შედეგად რაოდენობრივად და სტრუქტურულად იცვლება საწარმოს საკუთარი კაპიტალი და ნასესხები სახსრები.

19. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

20. 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. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.