

ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021	2020
საინვესტიციო ქონება	302708	279906.94	82443
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივები)	4966	4966	4966
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	276	276	683
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	307950	285148.94	88092
გადახდილი ავანსები	163876	159561.88	137580
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	0	330.15	330.15
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო)	14456		
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	48571	52607	71639
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	284436.7	1461909	1315743
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	131582.87	349115	831764.19
სულ მიმდინარე აქტივები	642922.57	2023523.03	2357056.34
სულ მთლიანი აქტივები	950872.57	2308671.97	2445148.34
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	848583.7	1926925.00	1754139.73
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	848583.7	1926925	1754139.73
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		309697.64	622198.24
მიღებული ავანსი	11330	6306.36	15422.57
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11330	316004	637620.81
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება			
საბიუჯეტო გადასახდელები		45814	30600
გადასახდელი დივიდენდი	20000		
ვალდებულება პერსონალთან	20027	19929	22787

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	50932		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	90959	65743	53387
სულ ვალდებულებები	102289	381747	691007.81
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	950872.7	2308672	2445147.54

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი



მთ. ბუღალტერი




ფინანსური ანგარიშგება
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	941678	1196133.63
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-68253.81	-6428.42
საერთო მოგება	873424.19	1189705.21
ადმინისტრაციული ხარჯები	-256041	-247168.55
მიწოდების ხარჯები		-467.54
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-153367.75	-150516.2
საოპერაციო ხარჯები	-409409	-398152.29
საოპერაციო მოგება	464015.44	791552.92
არასაოპერაციო შემოსავალი	1800	4688.36
არასაოპერაციო ხარჯი		-2700
ფინანსური შემოსავალი		5375.67
ფინანსური ხარჯი	-24408.96	-31702.27
წმინდა ფინანსური შედეგი	441406.48	767214.68
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-41289.59	-89164
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	400116.89	678050.68
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი	-1225826.3	
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-825709.41	678050.68

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1754139.73	1754139.73
2019წ. გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	0		0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-505265	-505265
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		678050.68	678050.68
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1926925.41	1926925.41
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-252632	-252632
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-825709.41	-825709.41
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	848584	848584

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

დ. ჩიქოძე



შ.პ.ს. “ესპანეთი 2010“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური ანგარიშგება
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021	2020
საინვესტიციო ქონება	302708	279906.94	82443
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)	4966	4966	4966
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	276	276	683
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	307950	285148.94	88092
გადახდილი ავანსები	163876	159561.88	137580
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)	0	330.15	330.15
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო)	14456		
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	48571	52607	71639
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	284436.7	1461909	1315743
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	131582.87	349115	831764.19
სულ მიმდინარე აქტივები	642922.57	2023523.03	2357056.34
სულ მთლიანი აქტივები	950872.57	2308671.97	2445148.34
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	848583.7	1926925.00	1754139.73
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	848583.7	1926925	1754139.73
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		309697.64	622198.24
მიღებული ავანსი	11330	6306.36	15422.57
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11330	316004	637620.81
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება			
საბიუჯეტო გადასახდელები		45814	30600
გადასახდელი დივიდენდი	20000		
ვალდებულება პერსონალთან	20027	19929	22787

მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	50932		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	90959	65743	53387
სულ ვალდებულებები	102289	381747	691007.81
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	950872.7	2308672	2445147.54

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	941678	1196133.63
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-68253.81	-6428.42
საერთო მოგება	873424.19	1189705.21
ადმინისტრაციული ხარჯები	-256041	-247168.55
მიწოდების ხარჯები		-467.54
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-153367.75	-150516.2
საოპერაციო ხარჯები	-409409	-398152.29
საოპერაციო მოგება	464015.44	791552.92
არასაოპერაციო შემოსავალი	1800	4688.36
არასაოპერაციო ხარჯი		-2700
ფინანსური შემოსავალი		5375.67
ფინანსური ხარჯი	-24408.96	-31702.27
წმინდა ფინანსური შედეგი	441406.48	767214.68
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-41289.59	-89164
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	400116.89	678050.68
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი	-1225826.3	
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-825709.41	678050.68

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1754139.73	1754139.73
2019წ. გახსნითი კორექტირების			0
საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	0		0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-505265	-505265
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		678050.68	678050.68
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1926925.41	1926925.41
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-252632	-252632
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-825709.41	-825709.41
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	848584	848584

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ესპანეთი 2010“ ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2023 წლის 27 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

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

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა და რეალიზაცია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

არჩილ ლიპარტელიანი (27001000099) – 100%,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

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

ბ) შეფასების საფუძველი

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

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

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

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

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მესამე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

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

3. მწშენლოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

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

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მწშენელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

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

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

ხარჯების აღიარება

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

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

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

იჯარა

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

კომპანია როგორც მემფარე

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

კომპანია როგორც მოიჯარე

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის

პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები,

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

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

სესხები და კრედიტები

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

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება

შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

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

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

დივიდენდების განაწილება

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების

გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

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

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

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

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი

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

5. საინვესტიციო ქონება, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	ოფისის აღჭურვილობა	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	35856	749259	323823	21606	1130544
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	14602	135964.56	153183		303749.6
გადაფასების კორექტირება	0	0		0	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-1366.97	-178339		0	-179706
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	49,091	706,885	477,006	21,606	1254588
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	5161.87	118784.74	17531	1440	142917.6
გაყიდვები/ჩამოწერა	-4794.15	-113851.29	-16255	0	-134900
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	49,459	711,818	478,282	23,046	1262605
					0
					0
					0
					0
ცვეთა და გაუფასურება					-
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-28706	-743773.71	-272271.4	-3347.82	1048099
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-5746.9	-11252	-45015	-3240.84	-65254.7
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	526.29	138148		0	138674.3
გადაფასების კორექტირება	0	0		0	0
გაუფასურება	0	0		0	0
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-33926.61	-616877.71	-317286.4	-6588.66	-974679
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-5525.85	-20124.9	-47828.17	-3456.94	-76935.9

გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	1960.16	83798	5960		91718.16
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-37492.3	-553204.61	-359154.57	-10045.6	-959897
					0
საბალანსო ღირებულება					0
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,150	5,485	51,552	18,258	82445.07
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	15,164	90,007	159,720	15,017	279908.2
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11,966	158,613	119,127	13,000	302707.7

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	71639
შესყიდვები	16308.48
სახეობის ცვლილება	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-35341
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	52,606
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	23649.18
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-27685.03
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	48,571

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

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2022	2021
გადახდილი ავანსები	163876	159561.88
დებიტორული დავალიანება	284436.7	1461909

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის მოხდა დებიტორული დავალიანების ტესტირება გაუფასურებაზე და ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება, რომელიც გაუფასურებით შემცირდა შედგენს 1225826 ლარს.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	13986	13898
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	117596	335217

საბალანსო მონაცემებით შეგვიძლია დავადგინოთ კომპანიის უნარი - დაფაროს მისი ვალდებულებები.

გამოვითვალეთ ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2022 წლის მონაცემებით შეადგენს 11-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2022 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 3-ს.

9. კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. 2021 და 2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეესებულებოდა იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

2022 წლის ივნისის თვეში შეიცვალა მესაკუთრეთა წილობრივი მონაცემები. კერძოდ 100% წილის მფლობელია არჩილ ლიპარტელიანი.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 83% 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, რომელიც გაზრდილია 2022 წელს და შეადგენს 89%. აღნიშნული კოეფიციენტის ნიშნული მიუთითებს, კომპანიის დამოკიდებულებას მოზიდული კაპიტალის მიმართ.

10. სასესხო ვალდებულება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება 50932 ლარის ოდენობით, რომელთა დაფარვის პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს, და კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022	2021
საბიუჯეტო გადასახდელები		45814
გადასახდელი დივიდენდი	20000	
ვალდებულება პერსონალთან	20027	19929

12. შემოსავალი

მომგებიანობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2021 წლის მონაცემებით შეადგენს 57%-ს, რომელიც შემცირებულია 2022 წლის განმავლობაში და შეადგენს 42%.

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
პერსონალის ხარჯები	256041	247168.52
მიწოდების ხარჯი		467.54
საპენსიო ხარჯი	2893.69	2601.25
მივლინების ხარჯი	477	3822.7
საოფისე ხარჯი	7935.81	7540.12
ტექნისპექტირების ხარჯი	187	
ბანკის მომსახურების ხარჯი	1623.2	2128.12
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		2134.54
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	2218	80
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	5051.25	4056.05
იჯარის ხარჯი	15000	15000
დაზღვევის ხარჯი	1252.09	883.08
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	26461	33878.49
საკონსულტაციო ხარჯი	7800	7800
ცვეთა და ამორტიზაცია	76936	65254.1
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5533.79	5337.78
სულ	409409.8	398152.3

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია, მიუხედავად შემოსავლის შემცირებისა. ხარჯის ზრდის ძირითადი მუხლია ცვეთა და ამორტიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და შესაბამისად დაბალი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ნაწილობრივ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. შესყიდვის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება ევროში, ასევე სასესხო ვალდებულება აქვს ევროში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

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

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

კაპიტალის მართვა

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

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

2022 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი 2,12. ხოლო 2021 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტი 2,84

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

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

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

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

18. დაკავშირებული მხარეები

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

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

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

- არჩილ ლიპარტელიანი – 50%
- სოფიკო შავრეშიანი - დირექტორი
- შპს ნაის ავლაბარი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ-ინგუშური კომპანია (ქიკ) საერთო დამფუძნებელი,
- შპს არიან - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს აემიტი საერთაშორისო კომპანია - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს მაიაკი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანეთი 2014 - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია - 2017 საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანური სახლი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანეთი 2012 - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ჯეო კრედიტი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს შუშის სახლი - საერთო დამფუძნებელი
- შპს ჯი ეს ბი სი - საერთო დამფუძნებელი

დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს ნაის ავლაბარი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ქართულ-ინგუშური კომპანია (ქიკ)	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები

შპს არიან	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს აემიითი საერთაშორისო კომპანია	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს მაიაკი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ესპანეთი 2014	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია 2017	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ესპანური სახლი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ესპანეთი 2012	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ჯეო კრედიტი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს შუმის სახლი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ჯი ეს ბი სი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
სოფიკო შავრეშიანი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან კომპანიის დირექტორია	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი

არჩილ ლიპარტელიანი	გააჩნია კომპანიის 100% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი და დივიდენდი
--------------------	----------------------------------	--

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2022
გაყიდვები	0
შესყიდვები	0
გაცემული დივიდენდები	252631,58
ხელფასები	75500
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	0
დებიტორული დავალიანება	0
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

არჩილ ლიპარტელიანი	გაჩნია კომპანიის 100% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი და დივიდენდი
--------------------	---------------------------------	--

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2022
გაყიდვები	0
შესყიდვები	0
გაცემული დივიდენდები	252631,58
ხელფასები	75500
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	0
დებიტორული დავალიანება	0
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ლ. შა
ს. ხიჩიძე

