

შპს „ერისონი“ (ს/ნ 418475439)

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაამავე თარიღით
დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა

შპს „ერისონი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2020 წლის 16 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საიდენტიფიკაციო ნომრით 418475439.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარესტორნე მომსახურება.

იურიდიული მისამართია გორი, სამეფოს ქ. N1, ბ.26, ხოლო ფაქტიური მისამართი - გორი, გორიჯვრის მიმდ. ტერიტორია.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- ჯუმბერ ნაზარაშვილი (პ/ნ 59001085403) - 1/3 წილი
- იოსებ სეხნიაშვილი (პ/ნ 59001013601) - 1/3 წილი
- ვეფხვია თინიკაშვილი (პ/ნ 59001032906) - 1/3 წილი

კომპანიის დირექტორია იოსებ სეხნიაშვილი (პ/ნ 59001013601)

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის.



2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და



რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ- ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს საღაროში, ფულის ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

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 ფულადინაკადების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთის ამორტიზაციის ნორმებია:

წლიური ამორტიზაციის ნორმა

მანქანა-დანადგარები

5 წელი

ოფისის აღჭურვილობა

5 წელი



ავეჯი და ინვენტარი
სხვა ძირითადი საშუალებები
შენობა-ნაგებობები

5 წელი
5 წელი
25 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გასაყიდად არსებულ ცენტრალური გათბობისა და წყალგაყვანილობისთვის საჭირო მასალებსა და მოწყობილობებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.



რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს სარესტორნე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

2022 წელი - 19898 ლარი;

2023 წელი - 19898 ლარი.



3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მუხლების ანალიზი

3.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებები და დაგროვილი ცვეთა

2022 წლის საანგარიშო პერიოდი								
დასახელება	წლის დასაწყისში					წლის ბოლოს		
	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მატება	ცვეთა	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
მიწის ნაკვეთები	70000		70000	0	0	70000	0	70000
შენობები	2683304	44722	2638582	110161	111739	2793464	156460	2637004
მანქანა-დანადგარები	70093	3740	66353	0	13431	70093	17172	52922
ავტო და სხვა ინვენტარი	154421	10523	143898	15102	31998	169523	42522	127002
სამშენებლო ინვენტარი	104561	8713	95848	10712	23055	115273	31768	83505
ჯამი	3082379	67699	3014680	135975	180223	3218354	247922	2970432

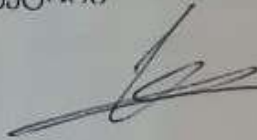
2023 წლის საანგარიშო პერიოდი								
დასახელება	წლის დასაწყისში					წლის ბოლოს		
	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	მატება	ცვეთა	თვითღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
მიწის ნაკვეთები	70000	0	70000	0	0	70000	0	70000
შენობები	2793464	156460	2637004	19763	112529	2813227	268989	2544238
მანქანა-დანადგარები	70093	17172	52922	8048	14149	78141	31321	46820
ოფისის აღჭურვილობა	0	0	0	2883		2883		2883
ავტო და სხვა ინვენტარი	169523	42522	127002	26890	34623	196413	77145	119269
სამშენებლო ინვენტარი	115273	31768	83505	14327	23532	129600	55300	74300
ჯამი	3218354	247922	2970432	71911	184834	3290265	432755	2857509



3.2 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ხარჯების გაშიფვრა

ხარჯის დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
საიჯარო ხარჯი	0	3493
საპენსიო ანარიცხები	4162	2880
საკონსულტაციო ხარჯები	16271	14135
ქონების და მიწის გადასახადი	29119	30101
ბანკის საკომისიო	30823	25903
რემონტის ხარჯი	0	451
კომუნალური ხარჯები	130828	119687
ჰიგიენის ხარჯები	67874	65451
საკურსო სხვაობა	64708	0
სხვადასხვა ხარჯები	101347	39677
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
ჯამი	445132	301778

შპს ერისონის დირექტორი




იოსებ სეხნიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მოკლევადიანი აქტივები	215248	136404	223738
ფული სალაროში	89359	19437	138155
ფული ბანკში	57475	46695	9024
დებიტორული დავალიანება	10419	7321	174
ნედლეული და მასალები	57995	62951	76385
გრძელვადიანი აქტივები	2857509	2970432	3014681
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3.1)	2857509	2970432	3014681
სულ აქტივები	3072757	3106315	3238419
მოკლევადიანი ვალდებულებები	46979	46082	48669
სავაჭრო ვალდებულებები	24812	19354	39247
საგადასახადო ვალდებულებები	21484	26157	8936
საპენსიო ვალდებულებები	683	571	486
გრძელვადიანი ვალდებულებები	2132090	2259382	3002067
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2132090	2259382	3002067
სულ ვალდებულებები	2179069	2305464	3050736
კაპიტალი	893688	800851	187683
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	893688	800851	187683
სულ საკუთარი კაპიტალი	893688	800851	187683
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3072757	3106315	3238419

შპს ერისონის დირექტორი

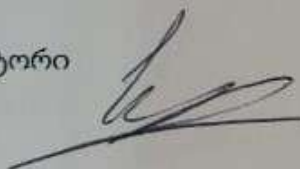


იოსებ სეხნიაშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2129653	1821729
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-1054213	-902296
საერთო მოგება	1075440	919433
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-224662	-147005
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი (შენიშვნა 3.1)	-184834	-180223
საპროცენტო ხარჯი	-127975	-116716
იჯარის ხარჯი	0	-3493
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 3.2)	-445132	-301778
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	0	492485
საოპერაციო მოგება	92837	662703
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-7430
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	92837	655273
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	92837	655273

შპს ერისონის დირექტორი




იოსებ სეხნიაშვილი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2477045	2116506
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1533868	-1175042
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-176400	-115300
გადახდილი გადასახადები	-281122	-214345
სხვა საოპერაციო ფულადი სახსრები	-1786	-1311
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	483869	610508
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა და გაუმჯობესება	-82670	-283055
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-82670	-283055
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება (შემცირება)	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		2885232
სესხის ძირის გადახდა	-189310	-3135668
სესხის პროცენტის გადახდა	-127975	-116716
დივიდენდების გადახდა		-42105
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-317285	-409257
სულ ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	83914	-81804
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	-2691	236
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	65611	147179
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	146834	65611

შპს ერისონის დირექტორი



იოსებ სეხნიაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	0	187683	187683
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	655273	655273
გადახდილი დივიდენდი	0	42105	42105
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	0	800851	800851
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	92837	92837
გადახდილი დივიდენდი	0	0	0
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	0	893688	893688

შპს ერისონის დირექტორი



იოსებ სეხნიაშვილი