

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
საინვესტიციო ქონება	278757,56	302708	279906,94
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)	4966	4966	4966
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	276,47	276	276
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	284000,03	307950	285148,94
გადახდილი ავანსები	223928,42	163209	159561,88
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი)			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		0	330,15
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო)	21571	11475	
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	22370,75	48571	52607
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	550186,88	284436,7	1461909
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	33414,73	131482,87	349115
სულ მიმდინარე აქტივები	851471,78	639174,57	2023523,03
სულ მთლიანი აქტივები	1135471,81	947124,57	2308671,97
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1100173,22	844835,7	1926925,00
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	1100173,22	844835,7	1926925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			309697,64
მიღებული ავანსი	10187	11330	6306,36
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	10187	11330	316004
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება			
საბიუჯეტო გადასახდელები			45814
გადასახდელი დივიდენდი		20000	
ვალდებულება პერსონალთან	25111,25	20027	19929
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	0	50932	



სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	25111,25	90959	65743
სულ ვალდებულებები	35298,25	102289	381747
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	1135471,47	947124,7	2308672

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	808338,56	941678	1196133,63
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-205939,29	-68253,81	-6428,42
საერთო მოგება	602399,27	873424,19	1189705,21
ადმინისტრაციული ხარჯები	-253113,17	-256041	-247168,55
მიწოდების ხარჯები	-972,22		-467,54
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-128344,13	-157116,06	-150516,2
საოპერაციო ხარჯები	-382430	-413157	-398152,29
საოპერაციო მოგება	219969,75	460267,13	791552,92
არასაოპერაციო შემოსავალი	16104,95	1800	4688,36
არასაოპერაციო ხარჯი			-2700
ფინანსური შემოსავალი	573,78		5375,67
ფინანსური ხარჯი (სესხის %)	-703,92	-24408,96	-31702,27
წმინდა ფინანსური შედეგი	235944,56	437658,17	767214,68
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-27863	-41289,59	-89164
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	208081,56	396368,58	678050,68
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი	184099,3	-1225826,3	
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	392180,86	-829457,72	678050,68

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1926925,00	1926925
2020წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	0		0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-252632	-252632
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-829457,72	-829457,72
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	844835,28	844835,28
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-136843	-136843
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		392180,86	392180,86
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1100173,14	1100173,14

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ხელფასები	76757,6
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	0
დებიტორული დავალიანება	43465
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

14

1.26



შ.პ.ს. “ესპანეთი 2010“
ფინანსური ანგარიშგება 2023 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
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
საინვესტიციო ქონება	278757,56	302708	279906,94
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)	4966	4966	4966
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	276,47	276	276
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	284000,03	307950	285148,94
გადახდილი ავანსები	223928,42	163209	159561,88
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		0	330,15
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (საგადასახადო)	21571	11475	
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	22370,75	48571	52607
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	550186,88	284436,7	1461909
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	33414,73	131482,87	349115
სულ მიმდინარე აქტივები	851471,78	639174,57	2023523,03
სულ მთლიანი აქტივები	1135471,81	947124,57	2308671,97
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1100173,22	844835,7	1926925,00
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	1100173,22	844835,7	1926925
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება			309697,64
მიღებული ავანსი	10187	11330	6306,36
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	10187	11330	316004
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება			
საბიუჯეტო გადასახდელები			45814
გადასახდელი დივიდენდი		20000	
ვალდებულება პერსონალთან	25111,25	20027	19929
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	0	50932	

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	25111,25	90959	65743
სულ ვალდებულებები	35298,25	102289	381747
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	1135471,47	947124,7	2308672

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	808338,56	941678	1196133,63
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-205939,29	-68253,81	-6428,42
საერთო მოგება	602399,27	873424,19	1189705,21
ადმინისტრაციული ხარჯები	-253113,17	-256041	-247168,55
მიწოდების ხარჯები	-972,22		-467,54
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-128344,13	-157116,06	-150516,2
საოპერაციო ხარჯები	-382430	-413157	-398152,29
საოპერაციო მოგება	219969,75	460267,13	791552,92
არასაოპერაციო შემოსავალი	16104,95	1800	4688,36
არასაოპერაციო ხარჯი			-2700
ფინანსური შემოსავალი	573,78		5375,67
ფინანსური ხარჯი (სესხის %)	-703,92	-24408,96	-31702,27
წმინდა ფინანსური შედეგი	235944,56	437658,17	767214,68
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-27863	-41289,59	-89164
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	208081,56	396368,58	678050,68
სხვა სრული შემოსავალი			
გადაფასების რეზერვი	184099,3	-1225826,3	
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	392180,86	-829457,72	678050,68

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1926925,00	1926925
2020წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	0		0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-252632	-252632
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-829457,72	-829457,72
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	844835,28	844835,28
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-136843	-136843
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		392180,86	392180,86
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	1100173,14	1100173,14

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ესპანეთი 2010“ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2024 წლის 20 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.

2023 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 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,7020	2,8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753

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 მეიჯარე

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 აღგილი 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
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	49091	706885	477006	21606	1254588
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	5161,87	118784	17531	1440	142916,9
გადაფასების კორექტირება	0	0		0	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-4794,15	-113851	-16255	0	-134900
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	49 459	711 818	478 282	23 046	1262605
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	3794	122142	23445	7514,08	156895,1
გაყიდვები/ჩამოწერა	-11112	-18979	-109465	0	-139556
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	42 141	814 981	392 262	30 560	1279944

ცვეთა და გაუფასურება					
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-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	0	91718,16
გადაფასების კორექტირება	0	0		0	0
გაუფასურება	0	0		0	0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-37492,3	-553204,61	-359154,57	-10045,6	-959897

მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-6177	-98333	-40979	-3456,94	-148946
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	10742	15822	81092		107656
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-32927,3	-635715,61	-319041,57	-13502,54	- 1001187
საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15 164	90 007	159 720	15 017	279908,6
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	11 966	158 613	119 127	13 000	302707,6
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	9 213	179 265	73 220	17 058	278756,8

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	52606
შესყიდვები	23649,18
სახეობის ცვლილება	0
გაყიდვები/ჩამოწერა	-27685,03
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	48 570
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	13970
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-40170
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	22 370

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:

	2023	2022
გადახდილი ავანსები	223928,42	163209
დებიტორული დავალიანება	550186,88	284436,7

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.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის მოხდა დებიტორული დავალიანების ტესტირება გაუფასურებაზე და ხანდაზმული დებიტორული დავალიანება, რომელიც გაუფასურებით შემცირდა შედგენს 1041707 ლარს, რომელიც შემცირებულია წინა წელთან შედარებით 184099 ლარით

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	8433	13986
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	24980	117596

საბალანსო მონაცემებით შეგვიძლია დავადგინოთ კომპანიის უნარი - დაფაროს მისი ვალდებულებები.

გამოვითვალეთ ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის მონაცემებით შეადგენს 24-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 1,33-ს.

9. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს. 2022 და 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

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

კომპანის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 89% 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, რომელიც გაზრდილია 2023 წელს და შეადგენს 96%. აღნიშნული კოეფიციენტის ნიშნული მიუთითებს, კომპანიის დამოკიდებულებას მოზიდული კაპიტალის მიმართ.

10. სასესხო ვალდებულება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულება, რომელთა დაფარვის პერიოდი არ აღემატება 12 თვეს, და კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
საბიუჯეტო გადასახდელები		
გადასახდელი დივიდენდი		20000
ვალდებულება პერსონალთან	25111,25	20027

12. შემოსავალი

მომგებიანობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2022 წლის მონაცემებით შეადგენს 42%-ს, რომელიც შემცირებულია 2023 წლის განმავლობაში და შეადგენს 25%.

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

	2023
პერსონალის ხარჯები	253113,17
მიწოდების ხარჯი	972,22
საპენსიო ხარჯი	2690,55
მივლინების ხარჯი	
საოფისე ხარჯი	7361,33
ტექნიკური ხარჯი	3385,6
ბანკის მომსახურების ხარჯი	2143,35
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	2869,76
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	53,97
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	8039,3
იჯარის ხარჯი	21750
დაზღვევის ხარჯი	1433,2
სატრანსპორტო საშუალებების შენახვის ხარჯი	28516,51
საკონსულტაციო ხარჯი	7800
ცვეთა და ამორტიზაცია	41289,53
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	1011,03
სულ	382429,5

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია.

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.

2023 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი 2,8. ხოლო 2022 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტი 2,12

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 სისტემისთვის 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 ქართულ-ინგუშური კომპანია (ქიკ) საერთო დამფუძნებელი,
- შპს არიან - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს აემიტი საერთაშორისო კომპანია - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს მაიაკი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია - 2017 საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ესპანური სახლი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს ჯეო კრედიტი - საერთო დამფუძნებელი,
- შპს შუმის სახლი - საერთო დამფუძნებელი
- შპს ეის ბილდინგ გრუპი - საერთო დამფუძნებელი
- შპს ქართულ-ესპანური დეველოპერული კომპანია - საერთო დამფუძნებელი

დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
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 აემიტი 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 ქართულ ესპანური სამშენებლო კომპანია	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 ჯეო კრედიტი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს შუშის სახლი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს ეის ბილდინგ გრუპი	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ხდება ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები
შპს ქართულ-ესპანური დეველოპერული კომპანია	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	2023
გაყიდვები	43467
შესყიდვები	0
გაცემული დივიდენდები	157894

ხელფასები	76757,6
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	0
დებიტორული დავალიანება	43465
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.