

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022	2021
საინვესტიციო ქონება			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	4134,76	5825,35	4605,69
არამატერიალური აქტივები	1039,9	1176,7	
გრძელვადიანი მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5174,66	7002,05	4605,69
გადახდილი ავანსები	13268	87766,38	17594,43
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7674,62	7438,53	3388,28
მარაგები	68172	64130,61	25026,07
დებიტორული დავალიანება	63331,03	67747,54	27239,11
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	0	20000	60000
ფულადი სახსრები	36155,89	44162	16301,76
სულ მიმდინარე აქტივები	188601,54	291245,06	149549,65
სულ მთლიანი აქტივები	193776,20	298247,11	154155,34
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	3000
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-401123,32	191824,13	-85772,71
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	-401123,32	191824,13	-82772,71
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	87835,3	20000	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	87835,3	20000	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანენა	478151,36	59768,5	168949,97
საბიუჯეტო გადასახდელები	4330,76	16967,24	16513,3
მიღებული ავანსი	15247,1	5588,79	2357,56
გადასახდელი სესხის პროცენტი	9335	4098,91	2007,22
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება			47100
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	507064,22	86423,44	236928,05
სულ ვალდებულებები	594899,52	106423,44	236928,05
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	193776,2	298247,57	154155,34

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი






ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

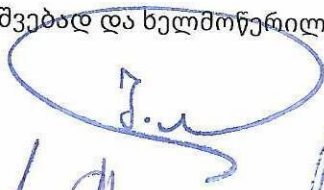
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2081092	2860262,03
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-674632,13	-676645,01
საერთო მოგება	1406459,87	2183617,02
ადმინისტრაციული ხარჯები	-1011438	-877485,24
მიწოდების ხარჯები	-7087,16	-3990,88
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-164554,72	-163843,33
საოპერაციო ხარჯები	-1183079,88	-1045319,45
საოპერაციო მოგება	223379,99	1138297,57
არასაოპერაციო შემოსავალი	254,69	5017,91
არასაოპერაციო ხარჯი	-271,4	-25516,89
საიჯარო ხარჯი	-805555	-822306
საპროცენტო ხარჯი	-5236	
ფინანსური ხარჯი	-4274,73	-17133,09
წმინდა ფინანსური შედეგი	-815082,44	-859938,07
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	-591702,45	278359,5
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-1245	-762,59
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	-592947,45	277596,91
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-592947,45	277596,91

დამტკიცებულია გამოსაშვებოდ და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი






ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	3000	-85772,71	-82772,71
2021წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	-3000		-3000
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		277596,91	277596,91
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	191824,2	191824,2
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-592947,45	-592947,45
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	-401123	-401123,25

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20
სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს ერრის ტური	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან მოხდა მიწოდების ოპერაცია
ქეთევან ამანათაშვილი	საანგარიშგებო პერიოდში დირექტორი და მეწილე	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეზე გგაიცემა ხელფასი
შალვა ალავერდაშვილი	ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში დირექტორი და მეწილე	საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია მომსახურების ანაზღაურება

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2023
გაყიდვები	130584
შესყიდვები	0
გაცემული დივიდენდები	0
ხელფასები	53010
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
დებიტორული დავალიანება	0
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენამდე შეიცვალა მეწილე და დირექტორი.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

შპს „ჰორეკა 2021“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2024 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური ანგარიშგება			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის			
	2023	2022	2021
საინვესტიციო ქონება			
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	4134,76	5825,35	4605,69
არამატერიალური აქტივები	1039,9	1176,7	
გრძელვადიანი მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5174,66	7002,05	4605,69
გადახდილი ავანსები	13268	87766,38	17594,43
ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი თანხები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7674,62	7438,53	3388,28
მარაგები	68172	64130,61	25026,07
დებიტორული დავალიანება	63331,03	67747,54	27239,11
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა	0	20000	60000
ფულადი სახსრები	36155,89	44162	16301,76
სულ მიმდინარე აქტივები	188601,54	291245,06	149549,65
სულ მთლიანი აქტივები	193776,20	298247,11	154155,34
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	3000
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-401123,32	191824,13	-85772,71
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	-401123,32	191824,13	-82772,71
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	87835,3	20000	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	87835,3	20000	0

მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანენა	478151,36	59768,5	168949,97
საბიუჯეტო გადასახდელები	4330,76	16967,24	16513,3
მიღებული ავანსი	15247,1	5588,79	2357,56
გადასახდელი სესხის პროცენტი	9335	4098,91	2007,22
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება			47100
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	507064,22	86423,44	236928,05
სულ ვალდებულებები	594899,52	106423,44	236928,05
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	193776,2	298247,57	154155,34

დამტკიცებულია გამოსამჟღავნებლად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2081092	2860262,03
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-674632,13	-676645,01
საერთო მოგება	1406459,87	2183617,02
ადმინისტრაციული ხარჯები	-1011438	-877485,24
მიწოდების ხარჯები	-7087,16	-3990,88
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	-164554,72	-163843,33
საოპერაციო ხარჯები	-1183079,88	-1045319,45
საოპერაციო მოგება	223379,99	1138297,57
არასაოპერაციო შემოსავალი	254,69	5017,91
არასაოპერაციო ხარჯი	-271,4	-25516,89
საიჯარო ხარჯი	-805555	-822306
საპროცენტო ხარჯი	-5236	
ფინანსური ხარჯი	-4274,73	-17133,09
წმინდა ფინანსური შედეგი	-815082,44	-859938,07
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	-591702,45	278359,5
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-1245	-762,59
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	-592947,45	277596,91
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-592947,45	277596,91

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	3000	-85772,71	-82772,71
2021წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება	-3000		-3000
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		277596,91	277596,91
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	191824,2	191824,2
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		-592947,45	-592947,45
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	-401123	-401123,25

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20
სექტემბერს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში).

შენიშვნა 1. საწარმოს საქმიანობა

შპს „ჰორეკა 2021“ დაარსდა 2021 წლის 23 ივნისს. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, შალვა ნუცუბიძის ფერდობი, IV მ/რ, N 19გ, ბ. N34, ხოლო ფაქტური მისამართია თბილისი, ბეჟან კალანდაძის 15.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორია ქეთევან ამანათაშვილი, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია შალვა ალავერდაშვილი

შპს „ჰორეკა 2021“-ის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მართვა.

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.

1. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (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.

2. მწვანელოვანი 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. მწშენლოვანი 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 ასანაზრაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას 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 (განაწილებული) მოგების 15%-ს.

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

- როდესაც დღე შეძენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შეძენილი 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:

მანქანა -დანადგარები

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 (ბასს 38) 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 გადაიხედება 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 ბასს 39-ის 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 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 მომზადდა. 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. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	ოფისის აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4680	0	4 680
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	1359	1313	2 672
გადაფასების კორექტირება	0		0
გაყიდვები/ჩამოწერა	0		0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	6 039	1 313	7 352
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია			0
გაყიდვები/ჩამოწერა	0		0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	6 039	1 313	7 352

ცვეთა და გაუფასურება			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-75	0	-75
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-139	-137	-276
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	0		0
გადაფასების კორექტირება	0		0
გაუფასურება	0		0
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-214	-137	-351
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-1690	-136	-1 826
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	0	0
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	-1904	-273	-2 177

საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4 605	0	4 605
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	5 825	1 176	7 001
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	4 135	1 040	5 175

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	სს მარაგები
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	25026
შესყიდვები	397348
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-358243
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	64 131
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	321517
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-317476
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	68 172

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2023	2022
დებიტორული დავალიანება	63331,03	67747,54

ანგარიშებაში 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 12 დღეს მომსახურების მიწოდებიდან. მაჩვენებელი შეესაბამება დარგის კოეფიციენტს. აღნიშნული კოეფიციენტის დაბალი ოდენობა მიუთითებს მენეჯმენტის მიერ გაყიდვების კონტროლის მაღალ ხარისხზე.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	4966	11488
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	31190	32674

გამოვითვალეთ აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2023 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 0,35-ს, ხოლო 2022 წლის მონაცემებით შეადგენს 2,12-ს, რეკომენდირებული კოეფიციენტია 1, ამიტომ კომპანიას არ აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული მიმდინარე აქტივებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2022 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 0,51 ხოლო 2023 წლის მონაცემებით შეადგენს 0,07-ს.

აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტის შემცირება მიუთითებს კომპანიის ლიკვიდობის გაუარესებაზე, კერძოდ გაზრდილია როგორც კრედიტორული დავალიანება, ასევე სასესხო ვალდებულება, რომელიც საჭირო გახდა ფულადი სახსრების მოსაზიდად, რათა ზარალიანი წლის პირობებში დაფარულიყო საოპერაციო ხარჯები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2023 წელს შემცირებულია 2022 წელთან შედარებით, რაც გამოწვეულია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ ვალდებულებების ზრდით.

9. კაპიტალი

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

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენდა 67% 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნული კოეფიციენტი გაუარესებულია 2023 წელს.

10. გრძელვადიანი ვალდებულება

კომპანიას გააჩნია სასესო ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის პერიოდი აღემატება 12 თვეს, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

	2023	2022
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულება	87835,3	20000

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	478151,36	59768,5
საბიუჯეტო გადასახდელები	4330,76	16967,24
მიღებული ავანსი	15247,1	5588,79
გადასახდელი სესხის პროცენტი	9335	4098,91

12. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი		
რეალიზაციიდან	2081092	2860262,03

რენტაბელობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2022 წლის მონაცემებით შეადგენს 10%-ს. ხოლო 2023 წლისათვის ნიშნული უარყოფითია.

მიმდინარე აქტივების რენტაბელობის კოეფიციენტი წარმოაჩენს კომპანიის შესაძლებლობას უზრუნველყოს საკმარისი შემოსავალი კომპანიის გამოყენებად საბრუნავ საშუალებებთან შეფარდებით. რაც უფრო მაღალია ეს კოეფიციენტი, მით უფრო ეფექტურად გამოიყენება საბრუნავი საშუალებები. 2022 წლის მონაცემებით შეადგენს 9,1-ს რომელიც გაზრდილია 2023 წელს და შეადგენს 11-ს. კოეფიციენტის ზრდა გვიჩვენებს, რომ აქტივები უფრო ეფექტირად გამოყენებული ვიდრე შესადარის პერიოდში.

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2023	2022
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	17586	16697
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	12250	22000
საოფისე ხარჯი	4326	33220
საპენსიო ხარჯი	15263	13078
კომუნიკაციის ხარჯი	39240	39206
მიმდინარე სარემონტო ხარჯი	8876	11736
საწვავის ხარჯი	5438	4576
პასუხისმგებლობის დაზღვევა	1600	1000
ცვეთა	1827	276
ბანკის მომსახურების ხარჯი	10743,7	8118,91
სასტუმროს წლიური საწევრო ხარჯი		4315,2
ეიჩ არ მომსახურების ხარჯი	7800	1625

აპარატების მომსახურების ხარჯი	203,28	243
დასუფთავების ხარჯი (შუშების წმენდა)	13584,59	4800
მცირეფასიანი ინვენტარი	22978	
სხვა	2837,42	2953
სულ	164554	163844

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია მცირედით (1%-ით) შემოსავლის 27%-იანი შემცირების ფონზე, რაც იმას ნიშნავს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა ადმინისტრაციული დანახარჯების არაპროპორციული ზრდა.

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 დაბალი ლიკვიდობის კოეფიციენტი და შესაბამისად აქვს მაღალი 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 ლარში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ზოგ შემთხვევაში აშშ დოლარში. 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 საშუალო დონით სავალუტო ცვლილებების მიმართ, რადგან შესყიდვებს ახორციელებს თითქმის სრულად ეროვნული ვალუტით, გაყიდვა კი წარმოებს ზოგ შემთხვევაში უცხოურ ვალუტაში .

კაპიტალის მართვა

„კომპანია“, 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 უარყოფითია.

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემისათვის 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

- ქეთევან ამანათაშვილი - დამფუძნებელი, დირექტორი
- შალვა ალავერდაშვილი - დამფუძნებელი, დირექტორი
- 406056413 შპს ქეი აუდიტი - საერთო დირექტორი, მეწილე
- 205257639 შპს დეკარტ ენდ დეკო - საერთო დირექტორი
- 404911440 შპს უილსფორტ ჰორეკა - საერთო დირექტორი, მეწილე
- 404991023 შპს Citrus - საერთო დირექტორი
- 406122967 შპს ელექსირი - საერთო დირექტორი, მეწილე
- 441485634 შპს სასტუმრო სნო - საერთო დირექტორი
- 402237496 შპს ერრის ტურ - საერთო დირექტორი
- 405295381 შპს სამი ჯგუფი - საერთო დირექტორი, მეწილე
- 404465618 საქართველოს სასტუმრო და სარესტორნო ფედერაცია - საერთო მეწილე
- 404405425 შპს რჩეული ტური - საერთო მეწილე

დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს ერის ტური	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან მოხდა მიწოდების ოპერაცია
ქეთევან ამანათაშვილი	საანგარიშგებო პერიოდში დირექტორი და მეწილე	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეზე გგაიცემა ხელფასი
შალვა ალავერდაშვილი	ანგარიშგების წარდგენის პერიოდში დირექტორი და მეწილე	საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია მომსახურების ანაზღაურება

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2023
გაყიდვები	130584
შესყიდვები	0
გაცემული დივიდენდები	0
ხელფასები	53010
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
დებიტორული დავალიანება	0
კრედიტორული ვალდებულებები	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენამდე შეიცვალა მეწილე და დირექტორი.