

**შპს “ესპერანსი”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის**

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	22
5. ძირითადი საშუალებები	23
6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით	24
7. არამატერიალური აქტივები	25
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	25
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
10. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	26
11. გაცემული სესხები	26
12. მარაგები	27
13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	27
14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	27
15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები	27
16. სესხები	28
17. ამონაგები	28
18. არასაოპერაციო შემოსავალი	28
19. რეალიზირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	28
20. მიწოდების დანახარჯები	29
21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	29
22. არასაოპერაციო ხარჯები	29
23. ფინანსური ხარჯი	30
24. სხვა შემოსულობა (ზარალი) ნეტო	30
25. საწესდებო კაპიტალი	30
26. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა	30
27. კაპიტალის მართვა	34
28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები	35
30. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	36
31. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	36

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში ჯგუფი) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 6 დეკემბერს.

დირექტორი----- გიორგი ლემონჯავა

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

შპს ესპერანსი-ს (შემდგომში ჯგუფი) საიდენტიფიკაციო კოდი 215116032 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მმს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 6 დეკემბერს.

დირექტორი ----- გიორგი ლემონჯავა ----- გიორგი ლემონჯავა



დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგიქირავეს შპს „ესპერანსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „ფელინ გლობალ“-ის და შპს „მეტალ ტრეიდი“-ს (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე .2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია. კომპანიის მარაგების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2 729 578 და 2 680 296 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფში არ არის ჩატარებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 34 328 714 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 32 971 772 ლარს). მშობელი კომპანიის მიერ ამ ქონების შეფასება მოხდა 2012 წელს და შექმნილია გადაფასების რეზერვი, რომელიც შეადგენს 2 944 114 ლარს საანგარიშგებო და შესადარისი თარიღისათვის. ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება, მოგვეპოვებინა საშუაო ფაილები, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული აქტივებში შემავალი უძრავი ქონების ისტორიული ღირებულების დადასტურება პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების ღირებულების და მასთან შესაბამისი ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების დასადასტურებლად. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო, თუ არა რაიმე კორექტირება კომპანიის ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების და მასთან შესაბამისი ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების საბალანსო ღირებულებაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს საქმიანობის ფარგლებში წარმოუქმნება სავაჭრო მოთხოვნები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიამ აღიარა მოთხოვნა 4 746 677 და 4 160 260 ლარის ოდენობით და გადახდილი ავანსები 221 114 და 196 131 ლარის ოდენობით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებლად და შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის დასადგენად კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და შესაბამის ანარიცხს ადგენს მენეჯმენტის ექსპერტული შეფასების საფუძველზე. იქიდან გამომდინარე რომ კომპანიას არ გააჩნია მოსალოდნელი ზარალის შეფასებისთვის საჭირო სტატისტიკური მონაცემების აღრიცხვის სისტემა, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული

ექსპერტული შეფასების საფუძველზე განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 3 930 776 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3 918 351 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული და მასთან დაკავშირებული ანარიცხის დასადასტურებლად.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ნასესხები სახსრები, რომელიც მოიცავს როგორც სესხებს ბანკებიდან ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან 2 921 888 ლარი და 4 254 001 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3 586 653 ლარი და 7 166 374 ლარი). ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2023 წლის ფინანსური ხარჯი, რომელიც მოიცავს საპროცენტო ხარჯს 913 147 ლარის ოდენობით (2022 წლის საპროცენტო ხარჯი 1 163 205 ლარი). ჩვენს მიერ ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული მუხლების დასადასტურებლად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა აღნიშნულ მუხლთან დაკავშირებით.

ჯგუფის მიერ წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც უნდა მოიცავდეს მშობელი კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესადარის პერიოდებთან ერთად. ჩვენ ვერ შევძელით გავცნობოდით ჯგუფის კომპონენტის შპს „მეტალ ტრეიდი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებას, შესაბამისად ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ამ ელემენტებთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ექსპერანსი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქმელად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მსს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ადრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ

შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა, იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო“-ს მიერ გამოცემულ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან, ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ვალდებულებებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157) -----

ქ. ფოთი მ. კაცაძის ქუჩა N26/7

6 დეკემბერი 2024

უცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს ააოლითობით ან შიშობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ვალდებულება ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეათვალოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში. პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამულავენებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა. როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა, იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „ესპერანსი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო“-ს მიერ გამოცემულ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან, ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ვალდებულებებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი არის ოლეგი ნაჭყებია

შპს იოანე და კომპანიი-ს (SARAS-F-237088) სახელით

ოლეგი ნაჭყებია (SARAS-A-346157)

ქ. თბილისი, კაცაძის ქუჩა N26/7

6 დეკემბერი 2024

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	28,683,951	24,501,907	26,946,547
საინვესტიციო ქონება	6	5,644,763	8,426,375	8,610,482
არამატერიალური აქტივები	7	44,081	43,490	42,378
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	13	48,804	48,804	48,804
გაცემული სესხები	11	10,025	10,025	10,025
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	155,971	154,611	219,370
		34,587,595	33,185,212	35,877,606
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	1,445,141	723,533	91,542
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	4,746,677	4,146,450	4,304,400
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	9	221,114	196,131	210,440
მარაგები	12	2,729,578	2,680,296	2,585,000
საგადასახადო აქტივი	15	207,949	420,608	66,378
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	0	13,810	0
		9,350,459	8,180,829	7,257,760
მთლიანი აქტივები		43,938,054	41,366,040	43,135,366
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	25	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		12,229,234	6,783,509	1,724,679
გადაფასების რეზერვი		2,944,114	2,944,114	2,944,114
		15,175,348	9,729,623	4,670,793
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	7,175,890	10,753,027	17,301,563
გადასახდელი დივიდენდები		10,611,992	10,611,992	10,611,992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,838,269	6,115,631	5,507,960
		24,626,151	27,480,650	33,421,515
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	3,930,776	3,918,351	4,867,384
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	200,112	230,668	167,704
საგადასახადო ვალდებულებები	15	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	14	5,667	6,748	7,969
		4,136,555	4,155,767	5,043,057
მთლიანი ვალდებულებები		28,762,706	31,636,417	38,464,573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		43,938,054	41,366,040	43,135,366

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (1 ლარის სიზუსტით)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	28,683,951	24,501,907	26,946,547
საინვესტიციო ქონება	6	5,644,763	8,426,375	8,610,482
არამატერიალური აქტივები	7	44,081	43,490	42,378
ინვესტიციები შიდა მფლობელების მიერ	13	48,804	48,804	48,804
გაცემული სესხები	11	10,025	10,025	10,025
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10	155,971	154,611	219,370
		34,587,595	33,185,212	35,877,606
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	1,445,141	723,533	91,542
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	4,746,677	4,146,450	4,304,400
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	9	221,114	196,131	210,440
მარაგები	12	2,729,578	2,680,296	2,585,000
საგადასახადო აქტივი	15	207,949	420,608	66,378
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	0	13,810	0
		9,350,459	8,180,829	7,257,760
მთლიანი აქტივები		43,938,054	41,366,040	43,135,366
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	25	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		12,229,234	6,783,509	1,724,679
გადაფასების რეზერვი		2,944,114	2,944,114	2,944,114
		15,175,348	9,729,623	4,670,793
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	7,175,890	10,753,027	17,301,563
გადასახდელი დივიდენდები		10,611,992	10,611,992	10,611,992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,838,269	6,115,631	5,507,960
		24,626,151	27,480,650	33,421,515
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	3,930,776	3,918,351	4,867,384
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	14	200,112	230,668	167,704
საგადასახადო ვალდებულებები	15	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	14	5,667	6,748	7,969
		4,136,555	4,155,767	5,043,057
მთლიანი ვალდებულებები		28,762,706	31,636,417	38,464,573
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		43,938,054	41,366,040	43,135,366

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლემონჯავა/



11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	16	-	-
საქონლის გაყიდვიდან		65,059	49,208
მომსახურების გაწევიდან		15,825,992	15,044,664
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
თვითღირებულება		(45,527)	(324,788)
საერთო მოგება		15,845,524	14,769,084
სხვა შემოსავლები	17	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(4,113,931)	(2,232,280)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3,670,929)	(2,875,840)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(1,424,901)	(1,235,361)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	-	-
საპროცენტო შემოსავალი		17,911	-
საპროცენტო ხარჯი		(937,714)	(1,526,623)
იჯარის ხარჯები	19	(20,975)	(154,755)
საოპერაციო მოგება		5,694,985	6,744,225
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	20	(28,895)	1,819,712
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			
მიღებული დივიდენდები		-	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	20	(152,874)	(3,472,244)
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,216	5,091,693
მოგების გადასახადი		(67,491)	(32,863)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,445,725	5,058,830

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

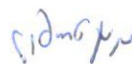
დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	16	-	-
საქონლის გაყიდვიდან		65,059	49,208
მომსახურების გაწევიდან		15,825,992	15,044,664
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
თვითღირებულება		(45,527)	(324,788)
საერთო მოგება		15,845,524	14,769,084
სხვა შემოსავლები	17	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(4,113,931)	(2,232,280)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3,670,929)	(2,875,840)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		(1,424,901)	(1,235,361)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	-	-
საპროცენტო შემოსავალი		17,911	-
საპროცენტო ხარჯი		(937,714)	(1,526,623)
იჯარის ხარჯები	19	(20,975)	(154,755)
საოპერაციო მოგება		5,694,985	6,744,225
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	20	(28,895)	1,819,712
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	20	(152,874)	(3,472,244)
მოგება დაბეგვრამდე		5,513,216	5,091,693
მოგების გადასახალი		(67,491)	(32,863)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,445,725	5,058,830

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლემონჯავა/



შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	1,724,679	4,670,793
მოგება წლის ბოლოს	-	-	5,058,830	5,058,830
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	5,058,830	5,058,830
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	6,783,509	9,729,623
მოგება წლის ბოლოს	-	-	5,445,738	5,445,738
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	5,445,738	5,445,738
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	12,229,246	15,175,360

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	2,000	2,944,114	1,724,679	4,670,793
მოგება წლის ბოლოს	-	-	5,058,830	5,058,830
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	5,058,830	5,058,830
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	6,783,509	9,729,623
მოგება წლის ბოლოს	-	-	5,445,738	5,445,738
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	5,445,738	5,445,738
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
აქციების გამოშვება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,000	2,944,114	12,229,246	15,175,360

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: *გ. მონჯავა* /გ. ლემონჯავა/



11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

მპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (1 ლარის სიზუსტით)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		5,445,725	5,058,830
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		2,441,090	975,135
- გადასახადები	15	67,491	32,863
- ცვეთა	5.6.7	1,424,901	1,235,361
- საეაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	24	28,895	(1,819,712)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	23	919,803	1,526,623
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		186,550	(1,113,611)
- საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(612,760)	223,208
- მარაგები	12	(49,282)	(95,297)
- საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	(19,212)	(887,292)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	145,166	(354,230)
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,638	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		8,073,366	4,920,354
- მიღებული პროცენტი	23	17,911	-
- გადახდილი პროცენტები	23	(937,714)	(1,526,623)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		2	(8,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,153,564	3,385,487
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5.6.7	(2,825,923)	2,627,635
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	1,196,645
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,825,923)	3,824,280
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სანესღებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	16	3,413,677	3,047,698
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	16	(6,990,816)	(9,596,235)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,577,138)	(6,548,537)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		750,503	661,231
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		723,533	91,542
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	24	(28,895)	(29,239)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		1,445,140	723,533

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

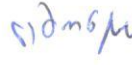
დირექტორი: /გ. ლემონჯავა/

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Note	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა შოგება		5,445,725	5,058,830
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		2,441,090	975,135
- გადასახადები	15	67,491	32,863
- ცვთა	5.6.7	1,424,901	1,235,361
- საფარო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	24	28,895	(1,819,712)
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	23	919,803	1,526,623
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი		-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		186,550	(1,113,611)
- საფარო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	(612,760)	223,208
- მარაგები	12	(49,282)	(95,297)
- საფარო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	(19,212)	(887,292)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	15	145,166	(354,230)
- გადაადგებული შემოსავალი		-	-
- სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,638	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		8,073,366	4,920,354
- მიღებული პროცენტი	23	17,911	-
- გადახდილი პროცენტები	23	(937,714)	(1,526,623)
- გადახდილი მოგების გადასახადი		2	(8,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,153,564	3,385,487
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	5.6.7	(2,825,923)	2,627,635
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	1,196,645
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,825,923)	3,824,280
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- სანესღებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	16	3,413,677	3,047,698
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	16	(6,990,816)	(9,596,235)
- გადახდილი დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,577,138)	(6,548,537)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		750,503	661,231
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		723,533	91,542
გაქვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	24	(28,895)	(29,239)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		1,445,140	723,533

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 6 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  /გ. ლემონჯავა/



11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ესპერანსი” (შემდგომში ჯგუფი) დაფუძნდა 2002 წლის 28 თებერვალს, რომელიც რეგისტრირებულია ფოთის სასამართლოს მიერ, სარეგისტრაციო ნომრით 215116032. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საბაჟო ტერმინალის (საწყობი) მომსახურება და საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება. ამ დროისათვის ჯგუფის დაგროვილი აქვს განსხვავებული პროექტების განხორციელების კომპენტეცია, როგორებიცაა ტვირთების (კონტეინერების) დატვირთვა/ჩამოტვირთვა, დასაწყობება და შენახვა. არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებლები არიან:

1. დავით წიწილაშვილი - 50 %

2. დავით წიწილაშვილი

მაყვალა წიწილაშვილი - 50 %

ეთერი თოფურია

ჯგუფი შედგება:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	კომპანიის ფლობილი წილი	
		31.12.2023	31.12.2022
შპს მეტალ ტრეიდი	საქართველო	50%	50%
შპს ფელინ გლობალ	საქართველო	100%	100%

წარმოდგენილი კონსოლიდაცია განხორციელდა კომპანიის სრულ 100% საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო შპს ფელინ გლობალ-თან (ს/ნ 415097594). შპს მეტალ ტრეიდი-ს (ს/კ 415106753) კონსოლიდაცია არ მომხდარა.

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის პერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ზოგიერთ შემთხვევაში, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოითხოვს შეფასებებსა და მსჯელობებს. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას ხელმძღვანელობის მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე წარმოდგენილია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 დეკემბრის.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფის შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არა აღნიშნული.

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს კომპანიისა და მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველა შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

კომპანიის დასახელება	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	წილობრივი ფლობის პროცენტი	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს ფელინ გლობალ	09.09.2016	23.12.2021	100%	ნაქსოვი ტანსაცმლის წარმოება	საქართველო
შპს მეტალ ტრეიდი	23.12.2021	23.12.2019	50%	საბაუო ტერმინალის მომსახურება	საქართველო

კონსოლიდაცია განხორციელდა კომპანიის სრულ 100% საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო შპს ფელინ გლობალ-თან (ს/ნ 415097594), ხოლო შპს მეტალ ტრეიდი-ს (ს/კ 415106753) კონსოლიდაცია ვერ მოხერხდა.

ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო არის ისეთი საწარმო რომელთა დამუშნებლებს შორის არსებობს კონტრაქტუალური გარიგება საწარმოს ერთობლივ მართვაზე. ერთობლივად მართული კომპანიები აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

კაპიტალ მეთოდის მიხედვით თავდაპირველი ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციის ღირებულება იცვლება შესყიდვის შემდეგ საწარმოს მოგებასა და მთლიან მოგებაში წილის აღიარების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ ზარალის წილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალებს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. შიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზირებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორი. ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხვედრის მიზნით.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს 30-ე განყოფილების “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში” მოთხოვნის შესაბამისად.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6984	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის აღიარება ხდება გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის აქვს საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, ის ფასდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება განცალკევებით.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ძირითადი საშუალების ცვეთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს პირველ წელს ცვეთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფი	ცვეთის %
შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8-20%
საოფისე ტექნიკა და კომპიუტერული მოწყობილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ყოველ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მოცემული აქტივის ცვთა შესწორდება პრესპექტიულად. ძირითადი საშუალებების ცვთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება თვითღირებულების მოდელით

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულებების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა, როგორიცაა გამოყენება საქონლის წარმოების ან

მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. გარიგების ხარჯები ჩაირთვება საწყის შეფასებაში. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით. მის ფასს მე-16 განყოფილების 16.8. პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად თუ ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შეასძლებელი მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან

ძალისხმევის გარეშე, საწარმომ ეს აქტივი უნდა შეაფასოს ფასს მის-ს მე-17 განყოფილების შესაბამისა. (იხილეთ ძირითადი საშუალებების სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაწილი).

საინვესტიციო ქონების ცვთის გამოთვლა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს პირველ წელს ცვთა ერიცხება აქტივებს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ წლებში საბალანსო ღირებულებით.

თვითღირებულების მოდელით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების მიხედვით დადგენილი ცვთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ

ჯგუფი	ცვთის ნორმა
შენობა	5%
მიწა	არ ერიცხება ცვთა

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება) **გადასახადები**

აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობათა, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ჯგუფი თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია „ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი“ „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელი საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მეორე მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.
- ▶ ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ▶ ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფი არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

ჯგუფი არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

ფინანსური აქტივები

ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც ჯგუფი გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე. ჯგუფი ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან ჯგუფი გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება. ჯგუფი ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა. ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. მომხმარებელზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. საადრინცხოვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემული სესხები

გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების ხარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არის თუ არა ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით გაზომილი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური სამხილი. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ამგვარი სამხილი, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე.

ჯგუფი აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით.. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს, მიღებულ ავანსებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

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

საოპერაციო იჯარები

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფის საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს ქ. ფოთში მდებარე მიწის ფართობები და შენობა და ნაგებობები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კვალიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება

გადაფარვა

აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებია. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ამონაგები

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. მომსახურების გაწევა.

ჯგუფი გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს საბაჟო ტერმინალზე გაწეული მომსახურებიდან და საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან. შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს

- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა ჯგუფში

- ანგარიშგების თარიღისათვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნა შეფასებული, და ოპერაციის დასრულებასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ შეფასებული.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, საიჯარო ვადის შესაბამისად.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღ-სა და ფასდათმობების გარეშე. თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში "სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები".

ფინანსური შემოსავალი და მოგება(ზარალი)/საკურსო სხვაობიდან

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის მოგება(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან მოიცავს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც შემოსავალი ან ხარჯი, იქიდან გამომდინარე უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, ჯგუფში სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული მომსახურების გაწევასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფიმ დასაქმებულისგან. ჯგუფის არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

ღივიდენდი

ჯგუფის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს ღივიდენდები, ექვემდებარება საქრთველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში ღივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

ჯგუფის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა, მიუხედავად იმისა მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა. ეს შეიძლება იყოს:

- ოპერაციები ჯგუფისა და მის ძირითად მესაკუთრეებს შორის;
სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ოპერაციები ჯგუფისა და სხვა კომპანიებს შორის, როდესაც ორივე ჯგუფის აკონტროლებს ერთი და იგივე პირი;

- ოპერაციები, რომლის დროსაც ჯგუფი ან პირი, რომელიც აკონტროლებს ჯგუფის უშუალოდ თვითონ ეწევა ისეთ ხარჯებს, რომლის თავის თავზე აღება, სხვა შემთხვევაში მოუწევდა ჯგუფის.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები ხორციელდება იმ პირობების ანალოგიურად, რომელსაც „გამლილი ხელის მანძილის“ პრინციპი ითვალისწინებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასების და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ამ შეფასებებისგან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

4.. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ ამ უკანასკნელს გავლენა აქვს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში. მიხედვად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, მაგრამ ხელმძღვანელობა დაეწმუნებულია, რომ ეს არ არის მნიშვნელოვანი განსხვავება.

ბ) გადასახადები

ჯგუფის ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფის მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია უნდა იყოს განსხვავებული. შედეგად, ჯგუფის მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

	მინის ნაკვეთები	დაუთმავრებელ მშენებლობა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	6,294,169	2,870,010	11,253,278	7,533,785	1,568,518	400,169	29,919,928
შემოსვლა	1,481,314	4,047	171,524	571,891	86,055	1,094	2,315,925
კლასიფიკაციის შეცვლის შედეგით მიღებული შემოსვლა	121,358		3,916,964				4,038,322
გასვლა	-	(2,218)	-	-	-	-	(2,218)
31 დეკემბერი 2023	7,896,841	2,871,839	15,341,766	8,105,677	1,654,573	401,263	36,271,958
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,807,323)	(2,857,690)	(662,541)	(90,468)	(5,418,021)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(458,964)	(748,669)	(106,144)	(7,549)	(1,321,325)
კლასიფიკაციის შეცვლით შემოსულის ცვეთა	-	-	(848,660)	-	-	-	(848,660)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	-	(3,114,946)	(3,606,359)	(768,685)	(98,016)	(7,588,007)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	6,294,169	2,870,010	9,445,955	4,676,095	905,977	309,701	24,501,907
31 დეკემბერი 2023	7,896,841	2,871,839	12,226,819	4,499,318	885,888	303,247	28,683,951

6. საინვესტიციო ქონება შეფასებული თვითღირებულების მოდელით

საინვესტიციო ქონება, რომელიც ასახულია თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (მიწა-თვითღირებულებით) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება			
1 იანვარი 2022 წელი	3,212,362	6,549,801	9,762,163
შემოსვლა		156,908	156,908
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	3,212,362	6,706,709	9,919,071
შემოსვლა		505,546	505,546
კლასიფიკაციის შეცვლით მიღებული გასვლა	121,358	3,916,964	4,038,322
31 დეკემბერი 2023 წელი	3,091,004	3,295,291	6,386,295
	მიწა	შენობები	ჯამი
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2022 წელი		(1,151,682)	(1,151,682)
პერიოდის ცვეთა		(341,013)	(341,013)
გასულის დაგროვილი ცვეთა		-	-
31 დეკემბერი 2022 წელი	-	(1,492,695)	(1,492,695)
პერიოდის ცვეთა		(97,497)	(97,497)
დაგროვილი ცვეთის გადატანა		848,660	848,660
31 დეკემბერი 2023 წელი	-	(741,532)	(741,532)
	მიწა	შენობები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2022 წელი	3,212,362	5,398,119	8,610,481
31 დეკემბერი 2022 წელი	3,212,362	5,214,014	8,426,376
31 დეკემბერი 2023 წელი	3,091,004	2,553,760	5,644,763

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქ. ფოთში მდებარე მიწის ფართობებს, შენობებს და ნაგებობებს. შენობის ნაწილი ჯგუფის გაქირავებულია ქვს საოპერაციო იჯარით, დარჩენილი ნაწილს კი ფლობს კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის.

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მენეჯმენტის არ განუხორციელებია საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შეფასება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულების შეფასება შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახრჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, მუდმივად, ნებისმიერ დროს, რადგან არ არსებობს უახლოესი ოპერაცია შესადარისი ქონებისათვის და რეალური ღირებულების ალტერნატიული საიმედო შეფასება არ არის ხელმისაწვდომი და მოსალოდნელია გაგრძელდეს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად.

	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს	61,220			61,220
შემოსავლა	6,670			6,670
გასვლა	-			-
2023 წლის ბოლოს	67,890	-	-	67,890
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2022 წლის ბოლოს	(17,731)			(17,731)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(6,079)			(6,079)
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია	-			-
2023 წლის ბოლოს	(23,810)	-	-	(23,810)
	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის ბოლოს	43,490	-	-	43,490
2023 წლის ბოლოს	44,081	-	-	44,081

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს რეზიდენტ ბანკებში (სს “თიბისი ბანკი”, სს “საქართველოს ბანკი”) მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს. ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული და მოთხოვნაზე ანგარიშები	1,445,141	723,533
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	1,445,141	723,533

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	4,746,677	4,146,450
გადახდილი ავანსები	221,114	196,131
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	13,810
სულ	4,967,791	4,356,391

**შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

მისაღები პროცენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მისაღები დივიდენდები	-	-
მისაღები პროცენტები	155,971	154,611
	155,971	154,611

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#	დასახელება	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		13.5692	ლარი	9725
2	შპს „ეიბიეს აკრილიქსი“ და	08.02.16		13.5692	ლარი	300
	სულ					10025

გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#		გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022
1	შპს „აკრილიქსი“	25.12.14		11.8083	ლარი	9725
2	შპს „ეიბიეს აკრილიქსი“ და	08.02.16		11.8083	ლარი	300
	სულ					10025

12. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	1,217,965	1,488,801
დაუმთავრებელი წარმოება	329,530	
მზა პროდუქცია	1,182,084	1,191,495
სულ	2,729,578	2,680,296

13. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

	31.12.2023	31.12.2022
მეკავშირე საწარმო	48,804	48,804
სულ	48,804	48,804

ჯგუფს განხორციელებული აქვს ინვესტიცია შპს „ლოჯისტიკს“-ში, სადაც ფლობს წილის 5%-ს.

14. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,881,362	3,915,454
გადასახდელი ხელფასები	200,112	230,668
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	-	2,896
მიღებული ავანსები	49,413	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,667	6,748
სულ	4,136,554	4,155,766

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

15. საგადასახადო აქტივები/ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 207949 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო აქტივი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო სიდიდე შეადგენს საგადასახადო აქტივს 420608 ლარის ოდენობით.

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი	147,390	79,897
სამშენებლო გადასახადები	1,287,826	1,274,887
დღგ	(2,143,705)	(2,231,238)
ქონების გადასახადი	500,540	455,846
სულ	(207,949)	(420,608)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

16. სესხები

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	2,921,888	3,586,653
დაკავშირებული მხარეებისგან სესხები	4,254,001	7,166,374
	7,175,889	10,753,027

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

17. ამონაგები

ამონაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	65,059	4,412,925
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	14,578,912	10,780,947
შემოსავალი იჯარებიდან	1,247,080	
	15,891,051	15,193,872

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი COVID 19 -ით დაწესებული საგადასახადო შეღავათიდან		102,299
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	57,959	1,047,834
	57,959	1,150,133

19. რეალიზირებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება

	31.12.2023	31.12.2022
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	45,527	324,788
	45,527	324,788

20. მიწოდების დანახარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
სატერმინალო და შენახვის ხარჯი	2,137,847	-
	2,137,847	-

21. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	3,670,929	2,875,840
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,424,901	1,235,361
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	303,814	306,828
საკონსულტაციო ხარჯი	10,000	10,000
რემონტის ხარჯი	76,988	45,873
საწვავის ხარჯი	203,517	117,295
ბანკის მომსახურება	10,537	4,381
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	194,451	135,228
იჯარის ხარჯი	20,975	154,755
ტრანსპორტირების ხარჯები	40,419	744,777
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	516,204	357,055
კომუნიკაციის ხარჯები	17,438	18,263
კომუნალური ხარჯები	546,561	449,293
დაზღვევის ხარჯი	38,300	31,293
საკანცელარიო ხარჯი	17,855	11,995
	7,092,887	6,498,236

22. არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი საშუალებების ჩამოწმის ხარჯი	-	3,280,902
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	67,491	32,863
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	210,833	197,138
	278,325	3,510,903

23. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური შემოსავლები	31.12.2023	31.12.2022
დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	17,911	5,796
სულ ფინანსური შემოსავლები	17,911	5,796
ფინანსური დანახარჯები		
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	937,714	1,526,623
სულ ფინანსური დანახარჯები	937,714	1,526,623
ნეტო ფინანსური შემოსავლები (დანახარჯები)	(919,803)	(1,520,827)

24. სხვა შემოსულობა (ზარალი) ნეტო

სხვა შემოსულობა (ზარალი) 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება (ზარალი)	(28,895)	1,819,712
	(28,895)	1,819,712

25. საწესდებო კაპიტალი

საგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 2000 ლარს. აღნიშნული სიდიდით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შექმნილია მისი დაფუძნების მომენტში და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

26. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საბზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორე ვალუტის ფასის ცვლილებით. ჯგუფის არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ქვემოთ არის მოცემული უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც ჯგუფის სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია ხელმძღვანელობისთვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	1036575	382629	25937	1445141
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	4431691	314986	0	4746677
გაყიდული სესხები	11	10025	0	0	10025
გადახდილი ავანსები	9	221114	0	0	221114
მისაღები პროცენტები	10	155971	0	0	155971
სულ ფინანსური აქტივები		5855376	697615	25937	6578928
ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	16	10877786	1693515	1442718	14014019
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3433971	502471	0	3936442
სულ ფინანსური ვალდებულებები		14311757	2195986	1442718	17950462
ლია სავალუტო პოზიცია			-1498371	-1416781	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

26.ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8	167,618	530690	25225	723,533
საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9	3,929,950	230310	0	4,160,260
გაცემული სესხები	11	10,025	0	0	10,025
გადახდილი აგანსები	9	196,131	0	0	196,131
მისაღები პროცენტები	10	154,611	0	0	154,611
სულ ფინანსური აქტივები		4,458,335	761000	25225	5,244,560
ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	16	10,889,869	3196060	2782729	16,868,658
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,797,248	180060	0	3,977,308
სულ ფინანსური ვალდებულებები		14,687,117	3376120	2782729	20,845,966
ლია საჯალუტო პოზიცია			-2615120	-2757504	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგება/ზარალზე და კაპიტალზე გავლენა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
	ზეგავლენა	ზეგავლენა
	მოგება/ზარალი	მოგება/ზარალი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(299674)	(523024)
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	299674	523024
ევროს გამყარება 20%-ით	(283356)	(551501)
ევროს დასუსტება 20%-ით	283356	551501

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, ჯგუფი ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება (ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). ჯგუფი მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ღირებულების დაწესებით და აღნიშნული ღირებულების მონიტორინგით.

საკრედიტო რისკის მართვითი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

26. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,445,141	723,533
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,746,677	4,160,260
გადახდილი ავანსები	221,114	196,131
მისაღები პროცენტები	155,971	154,611
გაცემული სესხები	10,025	1,420,788
სულ საკრედიტო რისკი	6,568,903	5,234,535

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ჯგუფი ახორციელებს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც ჯგუფი დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებაზე.

ჯგუფის მენეჯმენტი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება თითქმის შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა. თუმცა, ჯგუფი გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს.

ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ.. საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში ჯგუფი მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ ჯგუფის შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

ჯგუფი საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

27.კაპიტალის მართვა

ჯგუფიმ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- ჯგუფიმ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.

_ გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;

_ შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს. რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ჯგუფმა დააკორექტიროს მეწილეებისათვის გადასახადელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი მეწილეებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

სააგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საზოგადოების კაპიტალი უცვლელია.

28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს -ის 33-ე განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ წარმოადგენს:

ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფისთან (მათ შორის დამფუძნებელ ჯგუფისა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივარ კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს, შვილობილ საწარმოსა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება პარტნიორებსა და დირექტორისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

2023 წლის 23 დეკემბრიდან კომპანიის მფლობელობაშია შვილობილი საწარმო, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შპს ფელინ გლობალ-ი (ს/ნ 415097594) და შესაბამისად განხორციელდა ჯგუფის კონსოლიდაცია, ხოლო შპს მეტალ ტრეიდი (ს/კ 415106753) კონსოლიდაცია ვერ განხორციელდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დაკავშირებული მხარეებთან ოპერაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ესპერანსი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 (ქართულ ლარში)

28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ლირებულება	ტრანზაქციის ლირებულება
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6755	6755		
მისაღები პროცენტები	4373	4373		
სავაჭრო ვალდებულებები	3465879	2586236		
გრძელვადიანი სესხები	4039645	4589571		
გადასახდელი პროცენტები	6560379	3158903		
გადასახდელი დივიდენდები	10611992	10611992		
შემოსავალი იჯარიდან			1443450	1440500
განეული მომსახურება			62553	163846
საპროცენტო ხარჯი			(40914)	(298068)
შეძენილი საქონელი			(73874)	

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ლირებულება	ტრანზაქციის ლირებულება
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი ხელფასები	5182	5182		
ხელფასის ხარჯი			(51732)	(51732)

განხორციელებული ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი	დაუფარავი ნაშთი	ტრანზაქციის ლირებულება	ტრანზაქციის ლირებულება
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1608436	1594652		
გაცემული სესხები	10025	10025		
მისაღები პროცენტები	143576	142216		
სავაჭრო ვალდებულებები	35489	1155713		
გრძელვადიანი სესხები	214345	2576804		
გადასახდელი პროცენტები	276507	2056728		
შემოსავალი			127614	4486271
საქონელი				(291023)
იჯარის ხარჯი				(240000)
მომსახურების ხარჯი			(82185)	(162962)
საპროცენტო შემოსავალი			1360	1369
საპროცენტო ხარჯი			(20090)	(364031)

29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო დავები- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასამართლოს წარმომავალი კომპანიის სარჩელი, რომელიც ეხება საქრთველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის 2015 წლის საგადასახადო შემოწმებით დარიცხულ თანხებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პირადი აღრიცხვის ბარათზე აღიარებული თანხა შეადგენს 217359 ლარს. სასამართლო დავა ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ არის დასრულებული. კომპანიის იურისტებს აქვთ მოლოდინი, რომ დავა კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდება და დამატებით გადასახადების დარიცხვა არ განხორციელდება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

29. განუსაზღვრელი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჯგუფის არ გააჩნია სასამართლო დავები კერძო სამართლის სუბიექტებთან. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა- საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფის დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გირავნობა /იპოთეკა- კომპანიის მთელი ქონება არსებული აუდიარებული საგადასახდო ვალდებულებიდან გამომდინარე დატვირთულია დატვირთულია საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლებით.

საოპერაციო იჯარა - ჯგუფი ფლობს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებს. ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს იჯარის ქირის კორექტირებას საიჯარო ვადის პერიოდში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

30. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

საბალანსო ღირებულებებზე, ასევე შემოსავლებზე, ხარჯებზე და განმარტებით შენიშვნებში მოცემულ სხვა ინფორმაციაზე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის ხელმძღვანელობას არ დასჭირვებია გაეკეთებინა მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, გარდა საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში აღნიშნულისა, რომლებსაც ექნებოდათ არსებითი ზეგავლენა აქტივებსა და ვალდებულებებზე.

31. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 6 დეკემბერს.

შპს “ესპერანსი”

**2023 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით და ამ თარიღით
დასრულებული საანგაროშო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა**

შინაარსი

1.შესავალი.....	4
2.საქმიანობის მიმოხილვა	4
3.რას ვსაქმიანობთ	5
4.უსაფრთხოება.....	6
5.ჯანსაღი გარემო შრომისათვის	7
6.სამომავლო გეგმები	7
7.ჩვენი გუნდი	7
8.გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა	7
9.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	8
10.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	9
11.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	9
12.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა.....	9
13.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები	9

შპს „ესპერანსი“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

ძვირფასო პარტნიორებო და ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშის მომხმარებლებო

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა კიდევ უფრო გავამყაროთ ის მოპოვებული ნდობა და პატივისცემა რომელიც გაგვაჩნია ჩვენი კლიენტების, პარტნიორების თუ დასაქმებულებისათვის.

მიმაჩნია, რომ შპს „ესპერანსი“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს კომპანიის თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი

გიორგი ლემონჯავა

შპს „ესპერანსი“-ს დირექტორის

მ ი მ ა რ თ ვ ა

ძვირფასო პარტნიორებო და ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშის მომხმარებლებო

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტის პარალელურად. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ დირეზულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა კიდევ უფრო გავამყაროთ ის მოპოვებული ნდობა და პატივისცემა რომელიც გავაჩნია ჩვენი კლიენტების, პარტნიორების თუ დასაქმებულებისაგან.

მიმაჩნია, რომ შპს „ესპერანსი“-ს მენეჯერთა გუნდი და კოლექტივი წარმატებით გაართმევს თავს კომპანიის თანმიმდევრულ და დაბალანსებულ განვითარებასთან დაკავშირებით დასახულ ამოცანებს.

ანგარიშგება მომზადებულია შპს „ესპერანსი“-ს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 დეკემბერს.

საზოგადოების დირექტორი

გიორგი ლემონჯავა

გიორგი ლემონჯავა



1.შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს ჯგუფთან დაკავშირებულ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი და მომსახურების სტანდარტები, მოიცავს კომპანიის როგორც განვლილ პერიოდს ასევე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა.

2.საქმიანობის მიმოხილვა

შ.პ.ს „ესპერანსი“ შეიქმნა 2002 წელს და მას შემდეგ იგი დღემდე წარმატებით ახორციელებს სატერმინალო მომსახურებას. მას გააჩნია ყველა საჭირო პირობები იმისათვის, რომ კლიენტებს შესთავაზოს მაღალი ხარისხის მომსახურება სწრაფად და ეფექტურად, უზრუნველყოს მათი მოთხოვნები და მაქსიმალურად მოქნილი გახადოს სამუშაო პროცესები.

იგი ძირითადად ემსახურება საზღვაო ხაზებიდან კონტეინერების მიღებას და საჭიროების შემთხვევაში ტვირთების გადატვირთვებს და ასევე მათ საწყობში განთავსება-შენახვას.

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საბაჟო საწყობი მუშაობს 24/7-ზე და ის არის ერთერთი ყველაზე დიდი მოთამაშე სატერმინალო მომსახურების ბაზაზე. კომპანია ორიენტირებულია სერვისის ხარისხზე, სისწრაფეზე და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია კლიენტთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის, ამასთანავე კომპანია მუდმივად ისწრაფვის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ახალ გამოწვევებს, რაც მთლიანად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად და გამარტივებულად ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

სწორედ ამ მიზნით, 2020 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ჩვენი ახალი ტერმინალი ფოთში, ფალიაშვილის ქუჩაზე, რომელიც ემსახურება კონტეინერებით ა/მანქანების მიღებას, დამუშავებას, განთავსებას და გაშვებას. აღნიშნული ტერმინალი განთავსებულია და საბაჟო ფართი შეადგენს 44 496კვ.მ აქედან კონტეინერების გადასამუშავებლად გამოყოფილია 22 114 კვ.მეტრი, მსუბუქი ა/მ პარკინგის მოედნისთვის-19244 კვ.მ, მსუბუქი ა/მ მიღება_ჩაბარების ადგილისთვის -2192 კვმ. ფეხით მოსიარულეთა უსაფრთხო ზონად გათვალისწინებულია- 206 კვმ. ავტომანქანებისთვის განკუთვნილ ფართზე სრული დატვირთვით შესაძლებელია 1000 ერთეული ა/მანქანის განთავსება.

ტერმინალზე შემოსული კონტეინერების და ავტომანქანების სწრაფი და ეფექტური გადამუშავებისთვის ვიყენებთ FORKLIFT და LINDE მოდელის ავტოსატვირთველებს, ასევე KONECKRANES ავტოსატვირთველს ჩანგლური სატაციით (ბელოტი), რომლებსაც მართავენ გამოცდილი და პროფესიონალი ოპერატორები.

კონტრაქტორთა სრულყოფილად მომსახურებას უზრუნველყოფს ტერმინალის ტერიტორიაზე არსებული და თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილი ადმინისტრაციული ოფისი, კლიენტთა საჭიროებაზე მორგებული მოსაცდელელებით და სამუშაო ფართით. ოფისიდან გაუსვლელად მათ მოემსახურებათ საბაჟო სამსახურის წარმომადგენლები და რამდენიმე ბანკის სერვის-ცენტრი, ტერიტორიაზე იზოლირებულადაა განთავსებული სასაწყობო და დათვალიერების შენობა-ნაგებობები, სატვირთო-საკონტეინერო შესასვლელ-გამოსასვლელელები და საკონტროლო-გამშვები პუნქტები. საოფისე შენობა აღჭურვილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების და განგამის ხმოვანი თანამედროვე სისტემით.

საწარმოში საფრთხეების იდენტიფიცირების და რისკის შეფასების მართვის მიზნით ტერმინალს ყავს შრომის უსაფრთხოების ორი სპეციალურად გადამზადებული სერტიფიცირებული თანამშრომელი.

ტერმინალი უზრუნველყოფილია ვიდეო კონტროლის კამერებით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე როგორც ყველა შემოსასვლელ-გასასვლელში ასევე საწყობებსა და ყველა გადატვირთვის ადგილებზე. ხდება ვიდეო მასალის ჩაწერა და მისი შენახვა 6 თვის მანძილზე, როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ, შ.პ.ს „ესპერანსი“ მუდმივად ზრუნავს მისი ბიზნესის განვითარება-გაფართოებაზე, ჩვენ განვახორციელეთ ინვესტიცია და გავზარდეთ მისი არეალი, 2020 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა ფოთში, ლარნაკას ქ. # 24-ში სასაწყობო, სატერმინალო მეურნეობა – სამაცივრე კომპლექსი (12100 კვმ) შესაბამისი ინფრასტრუქტურით, დახურული ბაქანი (3888 კვ.მ) მისასვლელი სარკინიგზო ხაზებითა და პლათფორმებით. 2021 წლის 23 დეკემბერს კომპანია გახდა შპს ფელინ გლობალ-ის (ს/ნ 415097594) 100 % წილის მფლობელი. შპს ფელინ გლობალ-მა საანგარიშგებო პერიოდში განახორციელა ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია, სასესხო დავალიანებების გადასახდელად.

3.რას ვსაქმიანობთ

შ.პ.ს „ესპერანსი“ არის მრავალფუნქციური ტერმინალი, მისი მომსახურებით სარგებლობა შეუძლიათ, როგორც იურიდიულ ასევე ფიზიკურ პირებსაც. მას გააჩნია ყველა საჭირო ტექნიკა და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა რითაც ის უზრუნველყოფს მომსახურების მაღალ სტანდარტებს. ტერმინალზე განთავსებულია 3 ჯოჯგინაამწე, რომელიც საშუალებას გვაძლევს ტერმინალის ტერიტორიაზე განვათავსოთ მინიმუმ 1500 კონტეინერი, აღჭურვილია 250 რეფ-კონტეინერის ჩამრთველით, გააჩნია სარკინიგზო მისასვლელი ხაზი, შესაბამისი ჩიხებით ტერმინალის ტერიტორიაზე. მოწყობილია სარკინიგზო ბაქანი (რამპა), სადაც ერთდოულად შესაძლებელია 30-მდე ვაგონის განთავსება. მისი დაცლისა თუ დატვირთვისათვის. ასევე ტერმინალს ტერიტორიაზე გააჩნია დახურული მშრალისაწყობი 1500 კვმ-ის მოცულობით, ყავს 16 ერთეული ავტომტვირთავი, რომელთა საშუალებითაც იგი ახდენს მომსახურების მაღალი სტანდარტების შეთავაზებას კლიენტებისადმი. შ.პ.ს „ესპერანსი“-ს ტერმინალზე ძირითადად ხორციელდება შემდეგი სახის მომსახურება:

1. სავსე და ცარიელი კონტეინერების მიღება-დამუშავება
2. სავსე და ცარიელი კონტეინერების დაცლა-დატვირთვა, როგორც/მანქანიდან ასევე სარკინიგზო ვაგონებიდან.
3. ახდენს სავსე და ცარიელი კონტეინერების შენახვას.
4. ახდენს კონტეინერიდან კონტეინერში, კონტეინერიდან სარკინიგზო ვაგონში, კონტეინერიდან ა/მანქანებში და პირიქით ტვირთების გადატვირთვებს.
5. ახდენს ტვირთების დასაწყობება-შენახვას როგორც ღია ასევე დახურულ საწყობში
6. საჭიროების შემთხვევაში ახდენს კონტეინერებისა და ტვირთების აწონვებს.

ეს მხოლოდ ის არასრული ჩამონათვალია იმ მომსახურებისა და საქმიანობის რასაც შ.პ.ს „ესპერანსი“ უკვე წლებია სთავაზობს თავის კლიენტებს.



4. უსაფრთხოება

მოქმედი კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, მპს „ესპერანსი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

მ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საბაჟო ტერმინალი უზრუნველყოფილია ვიდეო კონტროლის კამერებით, რომლებიც განთავსებულია ტერმინალის მთელ ტერიტორიაზე, როგორც ყველა შემოსასვლელ-გასასვლელში ასევე საწყობებსა და ყველა გადატვირთვის ადგილებზე. ხდება ვიდეო მასალის ჩაწერა და მისი შენახვა 6 თვის მანძილზე.

მ.პ.ს „ესპერანსი“-ს საწყობში ასევე ფუნქციონირებს დაცვის სპეციალური სამსახური როგორც კერძო ისე სახელმწიფო, რომელიც დაკომპლექტებულია მაღალიკვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებით, რაც უზრუნველყოფს ტერმინალის მაქსიმალურად უსაფრთხო საქმიანობას და მისი არსებობის განმავლობაში არყოფილა არცერთი მნიშვნელოვანი ხარვეზი და პრეტენზია კლიენტების მხრიდან, რაც კიდევ ერთხელ ადასტურებს ჩვენს მაღალ კვალიფიციურ და ეფექტურ მომსახურებას. შექმნილია ბიზნესის უწყვეტობის მართვის პოლიტიკა და გამოყოფილია საკვანძო თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

5.ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ესპერანსი“-ს მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიამ კაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

6.სამომავლო გეგმები

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, შ.პ.ს „ესპერანსი“ მუდმივად ზრუნავს თავისი ბიზნესის განვითარება– გაფართოებაზე. ის ახორციელებს ინვესტიციებს და ზრდის მის არეალს, გეგმავს განვითაროს სასაწყობო და სატერმინალო მეურნეობა.

7.ჩვენი გუნდი

შ.პ.ს „ესპერანსი“-ში დასაქმებულია 215 თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულ წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი და ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის.

კომპანია იზიარებს და იღებს პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ.

8.გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდ ეშვამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე და გამუდმებით ვცდილობთ, რომ გავაუმჯობესოთ ჩვენი გარემოს დაცვითი საქმიანობის მაჩვენებლები. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოსდასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ჩვენ ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში (OMS). გარემოს დაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების მართვა

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ. დავნიშნეთ ნარჩენების მართვის მენეჯერი, სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად და მზად ვართ ვითანამშრომლოთ ადგილობრივ კომპანიასთან ამ სფეროში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ყველა უბანზე და თითოეულ პროექტზე ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს დაწესებულების საქმიანობაზე.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

საზოგადოების საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს დაზღვევას: მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში სულ გვაქვს სათანადო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

ქონებრივი რისკები დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულველყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:

გაზრდილი გვაქვს მ/პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.

- მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური შემოწმებები და დათვალიერება.
- ვიძენთ ხარისხიან საწვავ-საცხებ მასალებს. დროულად ხდება ზეთების შეცვლა, რაც ახანგრძლივებს ნაწილების მუშა მდგომარეობაში ყოფნას.

რისკების მართვაში უმნიშვნელოვანესი ადგილი აქვს მაღალი კვალიფიკაციის კადრების ყოფას, რისთვისაც:

- საზოგადოება ხარჯავს დიდ დროს და თანხებს.
- გაიცემა მაღალი ანაზღაურება.
- პასუხისმგებელი არიან მიმაგრებულ მექანიზმის გამართულ მუშაობაზე და მისთვის დროულად პროფილაქტიკური სამუშაოების ჩატარებაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იცვლება საბაზრო ფასების ცვლილებების გამო. ბაზრის რისკი მოიცავს სავალუტო რისკს. საბაზრო რისკი წარმოიშობა საპროცენტო განაკვეთების მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების ღია პოზიციებიდან, რომლებიც რეაგირებენ ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებსა და სავალუტო კურსების რყევებზე.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა მონიტორინგი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას

10.ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
კომპანიას ფილიალები არ ყავს

11.საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია
კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

12.კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა
კომპანის კვლევები არ უწარმოებია.

13.ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.