

შპს ესპანია

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ჩ ე ვ ი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი სახრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-19

შპს ესპანია

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2024 წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები	4	4,287,049	3,942,279
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,796,203)	(2,420,708)
საერთო მოგება		1,490,846	1,521,571
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(291,556)	(238,216)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(51,453)	(34,112)
საპროცენტო ხარჯი		(116,500)	(122,920)
ოჯარის ხარჯი		(53,514)	(13,720)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	5	(169,896)	(70,248)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(682,919)	(479,216)
საოპერაციო მოგება		807,927	1,042,355
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(160,255)	(19,346)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(18,669)	(35,496)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(1,462)	(74,126)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		627,541	913,387
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		627,541	913,387

მალხაზ ჯაშიაშვილი
დირექტორი

მ. ჯაშიაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	208,650	10,752	139,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,564,645	1,390,301	888,382
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		11,857	9,546	153,649
მარაგები	8	1,265,398	1,405,730	813,709
ძირითადი საშუალებები	9	1,348,632	1,399,755	866,622
სულ აქტივები		4,399,182	4,216,084	2,861,670
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		600	600	600
სავაჭრო ვალდებულებები		39,301	264,504	106,800
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		57,884	12,986	20,001
საგადასახადო ვალდებულებები		40,370	1,303	46,576
მიღებული ავანსი	10	3,236	2,320	413
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,233,962	1,544,540	1,223,831
დარიცხული პროცენტები	12	2,763	6,217	-
სხვა ვალდებულებები		85,789	8,942	6,892
სულ ვალდებულებები		1,463,905	1,841,412	1,405,113
საკუთარი კაპიტალი				
შპს-ს კაპიტალი		141,914	208,850	204,122
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,793,363	2,165,822	1,252,435
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,935,277	2,374,672	1,456,557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,399,182	4,216,084	2,861,670

მალხაზ ჯაშიაშვილი
დირექტორი

მ. ვ. ჯ. ჯ. ჯ.

შპს ესპანია

კაპიტალის მოძრაობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	204,122	1,252,435	1,456,557
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	4,728		4,728
ქონების გადაფასება			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		913,387	913,387
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	208,850	2,165,822	2,374,672
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(66,936)		(66,936)
ქონების გადაფასება			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		627,541	627,541
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	141,914	2,793,363	2,935,277

მალხაზ ჯაშიაშვილი
დირექტორი

მ. ჯ. ჯაშიაშვილი

შპს ესპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობა ანგარიშგება 2024 წლისთვის

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	655,093	207,659
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(67,267)	(474,915)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(383,038)	128,726
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	204,788	(138,530)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(6,890)	9,974
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10,752	139,308
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	208,650	10,752

მალხაზ ჯამიაშვილი
დირექტორი

მ. ჯ. ჯ. ჯ. ჯ.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ესპანია (საიდენტიფიკაციო კოდი 404980543), შემდგომში კომპანია დაარსდა 2013 წლის 04 მარტს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია, მალხაზ ჯაშიაშვილი.

კომპანია ეწევა საბითუმო ვაჭრობას პარფიუმერიით და კოსმეტიკით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზ., №34ა ბ. №3

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

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

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკველვას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს რუსეთ/უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და

დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, არ არის დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტით გამოწვეული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის სამუშაო ვალუტისგან (ლარი) განსხვავებული, უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოური ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753); (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.702 ლარი, ერთი ევრო 2.8844;) არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარგენილი არიან ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	მომსახურების ვადები
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
შენობა- ნაგებობები	20 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის

დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს გასაყიდად გამიზნული ჰიგიენურ-კოსმეტიკური პროდუქცია და საწვავი .

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური

ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

4 ამონაგები

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სფეროში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ჰიგიენის საშუალებებისა და კოსმეტიკის რელიზაციითა და იჯარიდან მიღებული ამონაგების საფუძველზე. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ჰიგიენის საშუალებებითა და კოსმეტიკით რელიზაციამ შეადგინა 4 269 049 ლარი, ხოლო იჯარით მიღებულმა ამონაგებმა 18 000 ლარი.

შპს ესპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(25,000)	(18,419)	(9,028)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(9,289)	(15,365)	(7,709)
საგადასახადო ხარჯი	(7,029)	(7,383)	(6,444)
საკანცელარიო ხარჯი	(157)	(34)	-
დაზღვევის ხარჯი	(354)	(3,947)	(1,512)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(15,492)	(15,254)	(13,898)
სხვადასხვა	(17,064)	(9,287)	(7,538)
სამეურნეო ხარჯი	-	(86)	-
კომუნალური ხარჯი	(1,367)	(473)	(771)
არქიტექტორული მომსახურების ხარჯი	(94,144)	-	-
სულ ჯამი	(169,896)	(70,248)	(46,900)

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	საბალანსო ღირებულება 31-12-24	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ფულადი სახსრები ლარში	3,508	10,752	5,558
ფულადი სახსრები ევროში	205142	-	133750
სულ ფულადი სახსრები	208,650	10,752	139,308

7. სავაჭრო მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 9 -12 თვეა, რომელსაც არ ერიცხება პროცენტი.

ხელმძღვანელობა მოთხოვნების დაფარვიანობას აფასებს ინდივიდუალურად თითოეული სავაჭრო მოთხოვნის წარსული გამოცდილებისა და სამომავლო მოლოდინების მოლოდინებზე დაყრდნობით. თუმცა შესაძლოა მათი დაფარვის რეალური მაჩვენებელი განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მოლოდინებისგან.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 18 669 სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ალბათობა მცირეა. ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვთან დაკავშირებით იხილეთ ქვემოთ:

შპს ესპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო მოთხოვნები	1,583,314	1,425,797	888,382
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(18,669)	(35,496)	
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	1,564,645	1,390,301	888,382

საექვო მოთხოვნების რეზერვები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
საექვო მოთხოვნები რეზერვი 01 იანვრის მდგომარეობით	35,496	-	-
საექვო მოთხოვნები ზრდა	18,669	35,496	-
საექვო რეზერვის გამოყენება	(35,496)	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,669	35,496	-

8 მარაგები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
საქონელი	1,264,900	1,405,142	813,550
საწვავი	498	588	159
სულ მარაგი	1,265,398	1,405,730	813,709

შპს ესკანია

საღირებვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. პირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	მიწის ნაკვეთი	შენიშნა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	338,983	545,800	16,233	3,985	62	905,063
მიღებულია საანგარიშო პერიოდში (2022)				3,015		3,015
დარიცხული ცვეთა		(31,838)	(6,088)	(1,176)		(39,102)
გასული (2022)				(2,292)	(62)	(2354)
ნარჩენი ღირებულება (2022)	338,983	513,962	10,145	3,532	-	866,622
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	338,983	545,800	16,233	4,708	-	905,724
მიღებულია საანგარიშო პერიოდში (2023)	400,000		162,237	5,008		567,245
დარიცხული ცვეთა		(59,128)	(11)	(1,970)		(72,576)
გასული (2023)				(638)		(638)
ნარჩენი ღირებულება (2023)	738,983	486,672	166,992	7,108	-	1,399,755
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	738,983	545,800	178,470	9,078	-	1,472,331
მიღებულია საანგარიშო პერიოდში (2024)		(86,418)	(33,787)	331		331
დარიცხული ცვეთა				(3,825)		(124,030)
გასული (2024)				0	0	0
ნარჩენი ღირებულება (2024)	738,983	459,382	144,683	5,584	-	1,348,632
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	738,983	545,800	178,470	9,409	-	1,472,662

შპს ესპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. 2024 წლის 31 მდგომარეობით კომპანიას ერცხება ნაშთად, ავანსად მიღებულმა თანხამ შეადგინა 3236 ლარი.

11. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-24	საბალანსო ღირებულება 31-12-23	საბალანსო ღირებულება 31-12-22
ლარი					
თიბისი ბანკი #	GEL				
თიბისი ბანკი # 2443750-10869959	GEL	12%			
თიბისი ბანკი # 2443750-11648708	GEL	12%	44,275	309,549	529,932
თიბისი ბანკი # 2443750-11745972	GEL	12%	-	-	88,537
თიბისი ბანკი # 2443750-12101869	EUR	7,2%	-	-	316,922
თიბისი ბანკი # 2443750-12352536	EUR	7,2%	-	-	288,440
თიბისი ბანკი # 2443750-12536568	EUR	7,2%	103,847	407,044	
თიბისი ბანკი # 2443750-12536571	EUR	7,2%	-	255,266	
თიბისი ბანკი # 2443750-12536820	EUR	7,2%	279,925	572,681	
თიბისი ბანკი # 2443750-13828734	EUR	8,5%	483,549		
თიბისი ბანკი # 2443750-14060705	EUR	8,2%	322,366		
სულ მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			1,233,962	1,544,540	1,223,831

12. დარიცხული პროცენტი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება 31-12-24	საბალანსო ღირებულება 31-12-23
ლარი				
თიბისი ბანკი #	GEL			
თიბისი ბანკი # 2443750-10869959	GEL	12%		
თიბისი ბანკი # 2443750-11648708	GEL	12%	85	577
თიბისი ბანკი # 2443750-11745972	GEL	12%	-	-
თიბისი ბანკი # 2443750-12101869	EUR	7,2%	-	-
თიბისი ბანკი # 2443750-12352536	EUR	7,2%	-	-
თიბისი ბანკი # 2443750-12536568	EUR	7,2%	226	953
თიბისი ბანკი # 2443750-12536571	EUR	7,2%	-	848
თიბისი ბანკი # 2443750-12536820	EUR	7,2%	1,364	3,230
თიბისი ბანკი # 2443750-12536821	EUR	7,2%		609
თიბისი ბანკი # 2443750-13828734	EUR	8,5%	1,088	-
თიბისი ბანკი # 2443750-14060705	EUR	8,2%	-	-
სულ დარიცხული პროცენტი			2,763	6,217

13. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს

შპს ესპანია

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,564,645	1,390,301	888,382
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	208,650	10,752	139,308
	1,773,295	1,401,053	1,027,690

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დაფალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-24	31-12-23	31-12-22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,901	265,104	107,400
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,233,962	1,544,540	1,223,831
დარიცხული ვალდებულებები	85,789	8,942	6,892
სულ არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,359,652	1,818,586	1,338,123

ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს მმართველობითი ხელმძღვანელობა.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან	2024	2023
ლარი		
ხელფასი და ბონუსები	76,531	76,531

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2025 წლის 5 სექტემბერს.

მ. ჯ. ჯ. ჯ. ჯ.