

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ნექსთ გრინ

2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ნექსტ გრინ "
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445 547 506
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ბათუმი, ანგისას I ჩიხი, № 20, კომერციული ფართი № 3
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2018 წლის 19 დეკემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	577 225 517
საზოგადოების ელ. ფოსტა	nextgreen21@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	გოჩა აფაქიძე
საზოგადოების დამფუძნებელი 100 %	კახა დევაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა

შპს ნექსტ გრინ
445 547 506
ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2021

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17
შენიშვნა 3-ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
შენიშვნა 4 -ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - მარაგები	20

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	5 874	29 138	36 042
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3		272 858	2 133 118
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	350	3 319 761	4 209 923
სულ მიმდინარე აქტივები		6 224	3 621 756	6 379 082
ძირითადი საშუალებები	4		12 815	36 083
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			114 192	315 995
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	127 007	352 078
სულ აქტივები		6 224	3 748 763	6 731 160

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		10 000	1 665 516	1 229 201
მიღებული ავანსები			351 126	343 562
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ				
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		925		
გადასახდელი ხელფასები			19 242	17 605
მოკლევადიანი სესხები			899 929	1 491 633
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10 925	2 935 813	3 082 001
გრძელვადიანი სესხები		0.00	1 042 464	4 406 485
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1 042 464	4 406 485
საწესდებო კაპიტალი				
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4 701)	(229 514)	(757 326)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-4 701	-229 514	-757 326
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 224	3 748 763	6 731 160

გოჩა ავაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2020
რემონტის მომსახურება			15 357
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		-	15 357
მიწოდების თვითღირებულება		(113 282)	(287 235)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(88 563)	(187 928)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	0	(11 407)	(39 646)
შემოსავალი პროცენტების მოგების გადასახადისა და ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(213 252)	(499 452)
წმინდა სავალუტო მოგება(ზარალი)		(3 965)	15 653
საპროცენტო ხარჯი		(6 974)	(44 014)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(623)	
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(224 813)	(527 813)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება(ზარალი)		(224 813)	(527 813)

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2019	2020
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	5 874	29 138
1 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	657 252	1 357 718
2 ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის მიღება (+)		21 830
3 ანგარიშვალდებული პირებისგან თანხის გაცემა (-)		- 69 098
4 მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1 470 063	- 1 534 794
5 გადახდილი მივლინებები (-)		
6 გადახდილი ხელფასი (-)	- 204 918	- 334 774
7 გადახდილი საპენსიო (-)		
8 გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	- 24 696	12 854
9 სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1 826	- 13 759
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 1 044 250	- 560 024
10 გადახდილი პროცენტი -	- 4 440	- 18 657
10 მოკლევადიანი სესხის აღება +	899 629	588 296
11 გრძელვადიანი სესხის აღება +	176 160	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 071 349	569 639
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	-	-
13 დივიდენდის გაცემა (-)		-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
14 მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	- 3 834	- 2 712
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	29 138	36 041
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	23 264	6 903

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(4 701)	(4 701)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(224 813)	(224 813)
გაუფასურების რეზერვი			-
დარიცხული დივიდენდები			-
კაპიტალის შევსება			-
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(229 514)	(229 514)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(527 813)	(527 813)
დარიცხული დივიდენდები			-
გადატანა გაუნაწილებელ მოგება-ზარალში			
მოგების გადასახადი			-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(757 327)	(757 327)

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

"ნექსტ გრინ "

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "ნექსტ გრინ"-ს მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფასს-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2020	USD	3.2766
31.12.2020	EURO	4.0233

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს გაყიდული ბინებიდან შემოსავალს შენობის ექსპლუატაციაში ჩაბარების შემდგომ. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობები - 25 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

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 აქტივები და ვალდებულებები

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუზღვრელობის 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, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**დირექტორი
გოჩა აფაქიძე**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან	150 371	1 962 994
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4 330	2 062
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	78 690	68 753
გადახდილი ავანსები	39 467	99 309
სულ მოთხოვნები	272 858	2 133 118

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	ლარი საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
ფული სალაროში	0	3 000
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	29 138	33 042
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29 138	36 042

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნექსტ გრინ

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მასი ჯამი	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	მ.რ.დ. პატივსაცემი ფასი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ					12625		12625
შესყიდვები		0		0	23268		23268
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				-			0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2020 დეკემბრისათვის	0	0	0	0	35893	0	35893
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ					623		623
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა		0		0			0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	0	0	623	0	623
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2019 წ	0	0	0	0	12002	0	12002
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2020 წ	0	0	0	0	35270	0	35270

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

მარაგები

კლასიფიკაცია		ლარი
	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2019	31.12.2020
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
დაუმთავრებელი წარმოება	3 319 761	4 209 923
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 319 761	4 209 923

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2018	12/31/2019	12/31/2020
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	5,874	29,138	36,042
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3		272,858	2,133,118
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	350	3,319,761	4,209,923
სულ მიმდინარე აქტივები		6,224	3,621,756	6,379,082
ძირითადი საშუალებები	4		12,815	36,083
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			114,192	315,995
სულ გრძელვადიანი აქტივები		0	127,007	352,078
სულ აქტივები		6,224	3,748,763	6,731,160

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2018	12/31/2019	12/31/2020
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		10,000	1,665,516	1,229,201
მიღებული ავანსები			351,126	343,562
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ				
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		925		
გადასახდელი ხელფასები			19,242	17,605
მოკლევადიანი სესხები			899,929	1,491,633
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,925	2,935,813	3,082,001
გრძელვადიანი სესხები		0.00	1,042,464	4,406,485
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1,042,464	4,406,485
საწესდებო კაპიტალი				
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4,701)	(229,514)	(757,326)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-4,701	-229,514	-757,326
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6,224	3,748,763	6,731,160



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2019	12/31/2020
რემონტის მომსახურება			15,357
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		-	15,357
მიწოდების თვითღირებულება		(113,282)	(287,235)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(88,563)	(187,928)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	0	(11,407)	(39,646)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(213,252)	(499,452)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(3,965)	15,653
საპროცენტო ხარჯი		(6,974)	(44,014)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(623)	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(224,813)	(527,813)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(224,813)	(527,813)



გოჩა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		2019	2020
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		5,874	29,138
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	657,252	1,357,718
2	angariSvaldebuli pirebisgan Tanxis miReba (+)		21,830
3	angariSvaldebuli pirebisgan Tanxis gacema (-)		- 69,098
4	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 1,470,063	- 1,534,794
5	გადახდილი mivlinebebi (-)		
6	გადახდილი ხელფასი (-)	- 204,918	- 334,774
7	გადახდილი საპენსიო (-)		
8	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	- 24,696	12,854
9	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 1,826	- 13,759
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		- 1,044,250	- 560,024
10	გადახდილი პროცენტი -	- 4,440	- 18,657
10	მოკლევადიანი სესხის აღება +	899,629	588,296
11	გრძელვადიანი სესხის აღება +	176,160	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1,071,349	569,639
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		-	-
13	dividendis gacema (-)		-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
14	mogeba (+)/ zarali (-) kursTaSoris sxvaobidan	- 3,834	- 2,712
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		29,138	36,041
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)		23,264	6,903



გოზა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2019	12/31/2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან	150,371	1,962,994
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	4,330	2,062
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	78,690	68,753
გადახდილი ავანსები	39,467	99,309
სულ მოთხოვნები	272,858	2,133,118

გოჩა აფაქიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კალასიფიკაცია	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	12/31/2019	12/31/2020
ფული სალაროში	0	3,000
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	29,138	33,042
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29,138	36,042



ორა აფაქიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

პირითადი საშუალებების მოძრაობა

	Senobebi	იპოვეთ საშუალო	იპოვეთ საშუალო	საშუალო საშუალო	საშუალო საშუალო	საშუალო საშუალო	საშუალო საშუალო	საშუალო საშუალო	საშუალო საშუალო
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2019 წ									
შესყიდვები									
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული პირითადი საშუალებები									
პირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა									
გადაფასების რეზერვის შექმნა									
უპასუხოდ მიღებული ან გაცემული პირითადი საშუალებები									
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020 დეკემბრისათვის	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ცვლილება და გაუფასურების რეზერვი									
აგუმენტირებული ცვლილება და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2019 წ									
დარიცხული ცვლილება საანგარიშო წლის განმავლობაში									
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი									
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვლილება									
საანგარიშო წლის განმავლობაში უპასუხოდ მიღებული ან გაცემული პირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვლილება									
აგუმენტირებული ცვლილება და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2019 წ	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ნარჩენი ღირებულებების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2020 წ	0	0	0	0	0	0	0	0	0



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ნექსტ გრინ

მარაგები

		ლარი
კლასიფიკაცია	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2019	12/31/2020
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
დაუმთავრებელი წარმოება	3,319,761	4,209,923
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,319,761	4,209,923

