

შპს „ნიკალა“-ს (ს/ნ 426115955)
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
ფინანსური ინსტრუმენტები -----	6
ძირითადი საშუალებები -----	8
არამატერიალური აქტივები -----	9
მარაგები -----	9
შემოსავლები -----	9
ხარჯები -----	10
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	10
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები -----	10
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	11
პირობითი ვალდებულება -----	11

შპს „ნიკალა“-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	452 604	264 100,0	27 193
გადახდილი ავანსები			
მზა პროდუქცია	169496	182 778,0	195 672
სავაჭრო მოთხოვნები	51000	17048,0	
ზედმეტობა ბიუჯეტში			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	19565	24456,0	29 088
სულ აქტივები	692 665	488 382	251 953
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	69800	99510,0	
სხვა ვალდებულება (დივიდენდი)			
გადასახდელი ხელფასი			
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		0	1 058
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ	146149	146 149	146 149
სულ ვალდებულებები	215 949	245 659	147 207
საკუთარი კაპიტალი	476 716	242 723,0	104 746
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	476 716	242 723	104 746
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	476 716	242 723	104 746
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	692 665	488 382	251 953

დირექტორი :

თ. ტაბატაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	452 604	264 100,0	27 193
გადახდილი ავანსები			
მზა პროდუქცია	169496	182 778,0	195 672
სავაჭრო მოთხოვნები	51000	17048,0	
ზედმეტობა ბიუჯეტში			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	19565	24456,0	29 088
სულ აქტივები	692 665	488 382	251 953
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	69800	99510,0	
სხვა ვალდებულება (დივიდენდი)			
გადასახდელი ხელფასი			
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		0	1 058
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
ვალდებულებები დამფუძნებლის მიმართ	146149	146 149	146 149
სულ ვალდებულებები	215 949	245 659	147 207
საკუთარი კაპიტალი	476 716	242 723,0	104 746
სააქციო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	476 716	242 723	104 746
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	476 716	242 723	104 746
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	692 665	488 382	251 953

დირექტორი :



თ. ტაბატაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი

	2021	2020	2019
ამონაგები	4719602	3721888	2 561 697
საწყისი მარაგი	-182778	-195672	-107 264
მარაგების შესყიდვა	-4277264,941	-3370641,00	-2 417 224,00
საბოლოო მარაგი	169496	182778	195 672
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4 290 547	-3 383 535	-2 328 816
საერთო მოგება	429 055	338 353	232 881
პერსონალის ხარჯები	-120893	-100987	-42 875
იჯარის ხარჯი	-26924	-26145	-23782,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-4891	-6032	-8581
სხვა ხარჯი	-42354	-57212	-43 422
სულ საოპერაციო ხარჯი	-195 062	-190 376	-118 660
საოპერაციო მოგება	233 993	147 977	114 221
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო			
მოგება-ზარალი	233 993	147 977	114 221
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	242 723	104 746	-9 475
გაცემული დივიდენდი		-10000	
სხვა			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	476 716	242 723	104 746

დირექტორი :

თ. ტაბატაძე

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი

	2021	2020	2019
ამონაგები	4719602	3721888	2 561 697
საწყისი მარაგი	-182778	-195672	-107 264
მარაგების შესყიდვა	-4277264,941	-3370641,00	-2 417 224,00
საბოლოო მარაგი	169496	182778	195 672
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-4 290 547	-3 383 535	-2 328 816
საერთო მოგება	429 055	338 353	232 881
პერსონალის ხარჯები	-120893	-100987	-42 875
იჯარის ხარჯი	-26924	-26145	-23782,00
ცვება და ამორტიზაცია	-4891	-6032	-8581
სხვა ხარჯი	-42354	-57212	-43 422
სულ საოპერაციო ხარჯი	-195 062	-190 376	-118 660
საოპერაციო მოგება	233 993	147 977	114 221
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო			
მოგება-ზარალი	233 993	147 977	114 221
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი	242 723	104 746	-9 475
გაცემული დივიდენდი		-10000	
სხვა			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	476 716	242 723	104 746

დირექტორი :



თ. ტაბატაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ლარი	
	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მყიდველისგან მიღებული ფული	5437654
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	-4977373
გადახდილი ხელფასები და მომსახურების თანხები	-95252
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	-106461
საბანკო სერვისები	-787
სხვა გადახდილი სახსრები	-69278
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	188 503
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი სახსრები	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდი	
დამფუძნებლის შენატანი	
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება	188 503
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	264 100
საკურსო სხვაობები	
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	452 603

შპს "ნიკალა"-ს
დირექტორი:

თ. ტაბატაძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	
ლარი	
	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მყიდველისგან მიღებული ფული	5437654
მომწოდებელზე გადახდილი ფული	-4977373
გადახდილი ხელფასები და მომსახურების თანხები	-95252
ბიუჯეტისთვის გადახდილი სახსრები	-106461
საბანკო სერვისები	-787
სხვა გადახდილი სახსრები	-69278
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	188 503
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი სახსრები	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდი	
დამფუძნებლის შენატანი	
დამფუძნებლის შენატანის დაბრუნება	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/კლება	188 503
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	264 100
საკურსო სხვაობები	
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	452 603

შპს "ნიკალა"-ს
დირექტორი:



თ. ტაბატაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიკალა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 24 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 426115955. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს „საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები და თამბაქოს ნაწარმით“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბორჯომი, თორის ქ. 18ა.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ და ეყრდნობა მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის

ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცხადებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გადის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

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.

ძირითადი საშუალებები

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.

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

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 ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრიცხო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, რეალიზირებული საქონლის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

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.

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით 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.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>				
პერიოდი			დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის			3,0976	3,5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის			3.2766	4.0233

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

3. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.