

შპს „ნავნე“, ს/კ401957218

ფინანსური ანგარიშგება
2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	
----- 3	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	
----- 4	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	
----- 5	

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	
----- 6	
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	
----- 6	
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „ნაენე“ 401957218

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
(ლარში)			
	შენიშვნა	2020	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,421,352.62	1,749,404.58
არამატერიალური აქტივები	5	-	-
საინვესტიციო ქონება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,421,352.62	1,749,404.58
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	440,232.60	575,330.06
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	1,708,566.69	3,515,872.96
მარაგები	8	5,667,970.41	5,902,960.05
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,816,769.70	9,994,163.07
სულ აქტივები		9,238,122.32	11,743,567.65
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		174,605.40	4,058,062.80
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		174,605.40	4,058,062.80
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	8,095,026.08	6,705,879.72
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,095,026.08	6,705,879.72
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	968,490.84	619,622.65
საგადასახადო ვალდებულებები		-	360,002.55
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		968,490.84	979,625.20
სულ ვალდებულებები		9,063,516.92	7,685,504.92
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,238,122.32	11,743,567.72
დირექტორი:		მთავარი ბუღალტერი :	

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)			
	შენიშვნა	2020	2021
ამონაგები	12	13,297,000	21,974,895
თვითღირებულება	13	(5,062,192)	(9,069,196)
საერთო მოგება		8,234,808	12,905,698
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(5,853,611)	(8,067,841)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	(77,847)	(374,120)
სხვა ხარჯები	15	(735,030)	(483,375)
საოპერაციო მოგება		1,568,320	3,980,363
ფინანსური შემოსავალი		266,869	1,227,657
ფინანსური ხარჯი	17	(1,874,089)	(535,089)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(38,900)	4,672,931
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		(38,900)	4,672,931
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(38,900)	4,672,931

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფ ასების რეზერ ვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი				-
წმინდა მოგება	1,634,558	-	(38,900)	1,595,658
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალ	1,634,558	-		
გაცემული დივიდენდი			(1,421,053)	(1,421,053)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,634,558	-		174,605.40
წმინდა მოგება	-	-		-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალ	-	-	4,672,931	4,672,931
გაცემული დივიდენდი	-	-	(789,473)	(789,473)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი		-		4,058,063

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნავნე“ ს/კ 401957218 (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 30 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში .

შპს „ნავნე“ საქართველოს ბაზარზე ახდენს ვაჭრობას ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, ტანსაცმლის

აქსესუარებით, პარფიუმერიით და კოსმეტიკით

დირექტორი - ეკატერინე ნადირაძე 01005020570

პარტნიორები წილები

დავით გიგაური 59001025393 -50%

ეკატერინე ნადირაძე 01005020570-50%

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

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 და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. 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, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

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.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედეგის 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 (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი

შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის 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

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შემენის 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.

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 ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

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. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც

წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. 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 საეჭვო 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, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები 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. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა 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.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

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.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
----------------------------------	--------	--------

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **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** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარში	სარეკლამო საშუალებები	მანქანა-დანადგარ	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების ათიოიომი	სატრანსპორტო საშუალებები	უსაფრთხოების სისტემა და კომპიუტერული აღიქმის	მიწა	დაუმთავრებელი	ჯამი
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	586,287	350,643	186,378	339,994	231,089	-	1,694,392
შესყიდვა	-	-	226,303	121,462	137,419	-	-	-	485,184
გასვლა	-	-	-	-	71	-	-	-	71
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	812,591	472,105	323,726	339,994	231,089	-	2,179,505
დაგროვილი ცვეთა									
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	156,366	68,250	65,816	33,999	-	-	324,432
ცვეთის ხარჯი	-	-	82,298	39,116	20,724	8,500	-	-	150,637
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	-	238,664	107,365	86,540	42,499	-	-	475,069
საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის ბოლოს	-	-	429,921	282,394	120,562	305,994	231,089	-	1,369,961
2021 წლის ბოლოს	-	-	573,927	364,740	237,186	297,494	231,089	-	1,704,437

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ბანკის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

ლარი	ოგრამენზი	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	64,240		64,240
შემოსავლა	-		-
გასვლა			-
2021 წლის ბოლოს	64,240	#	64,240

	პროგრენზი	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის ბოლოს	12,848		12,848
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	6,424		6,424
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2021 წლის ბოლოს	19,272	#	19,272

	პროგრენზი	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება			
2020 წლის ბოლოს	51,392	#	51,392
2021 წლის ბოლოს	44,968	#	44,968

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	12/31/2020	12/31/2021
ფული სალაროში	427,106	406,534
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13,126	168,796
	440,233	575,330

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2020	12/31/2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	685,727	361,050
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	-	-
სხვა მოთხოვნები	1,022,840	3,154,823
	1,708,567	3,515,873

8. მარაგები

მარაგები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები

	12/31/2020	12/31/2021
ლარში	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
ნედლეული	2,011	9,003
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
საქონელი	5,665,959	5,893,957
სხვა მარაგები	-	-
	5,667,970	5,902,960

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა
მოკლევადიანი
ვალდებულებები

ლარში	12/31/2020	12/31/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	968,491	619,623
გადასახელი ხელფასები	-	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	968,491	619,623

10. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება	12/31/2020	12/31/2021
რეალური ღირებულება 1.01.2020		
მოგება/(ზარალი) რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		
რეალური ღირებულება 31.12.2021	-	-
	-	-

11. სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2021
ბანკის სესხები/ ვალდებულებები ფინანს იჯარაზე			8,095,026	6,705,880
სესხები				
ოვერდრაფტები				
სულ სესხები			8,095,026	6,705,880

გრძელვადიანი სესხების დაფარვის ვადაა 2021 წლის 31 დეკემბერი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 9% (2017 წელს 9%). საწარმოს დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად რომელთა ღირებულება აღემატება 500,000 ლარს. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით.

12. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	13,282,078	21,935,102
ნედლეულის რეალიზაცია	14,795	39,793
მომსახურების რეალიზაცია	127	-
	13,297,000	21,974,895

13. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	5,027,735	9,023,095
ნედლეულის თვითღირებულება	34,457	46,101
მომსახურების თვითღირებულება		
	5,062,192	9,069,196

14. მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2020	12/31/2021
სარეკლამო ხარჯები	71,718	349,655
მარკეტინგის ხარჯი	-	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	6,129	24,465
რეალიზაციის დანახარჯები	-	-
	77,847	374,120

15. სხვა ხარჯი

სხვა ხარჯები 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	-	-
მოგების გადასახადის ხარჯი - კანონმდებლობის თანახმად	320,845	340,523
სხვა ხარჯი	337,037	54,162
ქონების გადასახადი	11,270	-
საკენსიო ხარჯი	65,878	88,690
	735,030	483,375

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
შრომის ანაზღაურება	3,530,349	4,771,123
ცვეთა და ამორტიზაცია	127,542	157,061.02
კომუნალური ხარჯები	92,971	269,220
დაზღვევის ხარჯი	18,475	18,568
საკანცელარიო ხარჯი	8,210	204
დაცვის მომსახურების ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	-	-
საოფისე ხარჯი	104,033	122,784
ბანკის მომსახურება	136,263	329,679

წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,166	1,764
საწვავი	62,030	84,558
იჯარის ხარჯი	1,446,003	2,090,259
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
მომსახურების ხარჯი	280,461	161,525
მივლინების ხარჯები	10,349	21,444
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		
საქველმოქმედო ხარჯი	850	-
კომუნიკაციის ხარჯები	33,909	39,653
	5,853,611	8,067,841

17. რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულების კომპონენტები

	12/31/2020	12/31/2021
პირდაპირი მასალები		
შრომითი ანაზღაურება		
კომუნალურები		
იჯარა		
ცვეთა		
დამხმარე მასალები		
რემონტები		
სხვა		
	-	-

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 და 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
ბანკის სესხის პროცენტი	336,306	494,434
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯები	1,537,783	40,654
	1,874,089	535,089

19. მოგების გადასახადი

მოგების დადასახადის ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი		
	-	

20. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის დასაწყისში		
სესხები	-	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		619,623
2020 წლის ბოლოს	-	619,623

ფინანსური აქტივები

ლარი	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი აქტივები
2020 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		575,330
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3,515,873

გაცემული სესხები

-

2020 წლის ბოლოს

-

4,091,203

ფინანსური ვალდებულებები

	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	სულ
სესხები	11	8,095,026		8,095,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	968,491		968,500
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	9,063,517	#	9,063,537

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდოს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სესხის შემთხვევაში გადმოვიტანთ ცხრილს

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ცხრილი უნდა გადავითანოთ

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

ოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ.

31 დეკემბერი 2018 წელი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა
	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ
	+20%	დოლარი -20%	დოლარი +20%

მოგება/ზარალი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა;

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2021
ბოსავლება	12	13,287,000	21,974,896
ოქსიდირებული	13	(5,062,192)	(9,069,193)
საერთო მოგება		8,224,808	12,905,699
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(5,053,611)	(9,067,841)
წესდებოდა და მარკეტინგის ღონისძიებები	14	(77,847)	(374,120)
სხვა ხარჯები	15	(735,030)	(483,375)
საბმუდრავთ მოგება		1,558,320	3,980,363
ფინანსური შემოსავალი		268,808	1,227,637
ფინანსური ხარჯი	17	(1,874,080)	(535,088)
გონივრად ავადმყოფი ზარალისმოგება			
მოგება დაბეჭდვამდე		(38,900)	4,672,931
მოგების გადასახადი	18		
წმინდა მოგება		(38,900)	4,672,931
სხვა სრული შემოსავალი			
გადასახადი მოგება			
მოგება სრული შემოსავალი		(38,900)	4,672,931

დირექტორი:

მთავარი ხელმძღვანელი:

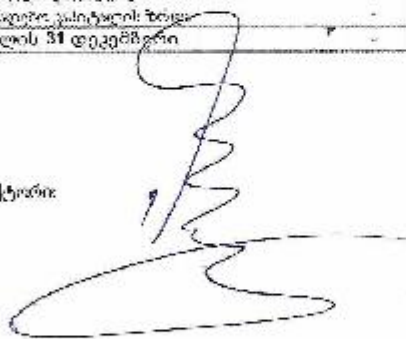
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადას სესების რეზერ ვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი				-
წესდები მოგება	1,594,558	-	(30,900)	1,595,658
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,594,558	-		
დასრული დივიდენდი	-	-	(1,421,053)	(1,421,053)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,634,558	-		174,605.40
შემოსავალი	-	-		-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	4,672,931	4,672,931
დასრული დივიდენდი	-	-	(789,473)	(789,473)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
2021 წლის 31 დეკემბერი				4,058,063

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



შპს „ნაგნე“ 401 957218

სამეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით
(ლარი)

	მენიშვმა	2020	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი სამშენებლო	9	1,421,352.62	1,749,404.58
სამშენებლო სამუშაოების ღირებულება	10	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,421,352.62	1,749,404.58
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულადი გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	440,232.50	575,330.00
საქვები და სხვა მოკლევადიანი მოვალეობები	7	1,708,560.69	3,515,672.98
მომავალი პერიოდის გადასახადები	8	5,067,970.41	5,067,990.05
რეზერვები		-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,816,769.70	9,994,163.07
სულ აქტივები		9,238,122.32	11,743,567.65
მოლიანის კაპიტალი			
საქვები კაპიტალი			
გადასახდელი მოვალეობები (ფინანსური ზიანი)		174,605.40	4,058,062.80
ფინანსური ზიანი		-	-
სულ კაპიტალი		174,605.40	4,058,062.80
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	8,095,026.08	6,705,879.72
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,095,026.08	6,705,879.72
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	-	-
საქვები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	868,490.84	813,622.65
საქვებისათვის გადასახდელი ვალდებულებები		-	360,002.55
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		868,490.84	979,825.20
სულ ვალდებულებები		8,963,516.92	7,685,704.92
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,238,122.32	11,743,567.72
დირექტორი:			

საბუღალტრო მენეჯერი: 