

შპს ნ.ბ. ჯგუფი

ს.კ 202456109

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“

(ს.კ 202456109)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
2.1 წარდგენის საფუძველი	8
2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება	9
2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა	9
2.4 ძირითადი საშუალებები	10
2.5 არამატერიალური აქტივები	11
2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11
2.8 გადასახადები	12
2.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
2.10 მარაგები	13
2.11 შემოსავალი	13
2.12 ხარჯები	13
2.13 აქტივების გაუფასურება	14
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:	15
5. სავაჭრო მოთხოვნები	15
6. მარაგები	15
7. სავაჭრო ვალდებულებები	16
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	16
10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17
11. წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	17
12. წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	17
13. კაპიტალი	18
14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	495,071	527,122	135,486	276,306
სავაჭრო მოთხოვნები	5	18,675	35,290	235,946	188,485
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		95,069	106,509	113,818	102,615
მზა პროდუქცია			-	-	
სხვა მარაგები	6	1,118,010	1,033,588	894,849	438,094
სხვა მიმდინარე აქტივები			-	432	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,941	2,941	2,161	2,600
ძირითადი საშუალებები		1,920,844	1,791,652	1,817,686	1,782,338
სულ აქტივები		3,650,610	3,497,102	3,200,378	2,790,438
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7	97,072	194,283	168,238	169,838
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1,260	13,391
საგადასახადო ვალდებულებები		11,135	8,324	6,986	9,979
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	970,264	1,323,989	1,397,368	1,497,774
სხვა ვალდებულებები		-	-	3,215	-
სულ ვალდებულებები		1,078,471	1,526,596	1,577,067	1,690,982
საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,572,139	1,970,506	1,623,311	1,099,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,572,139	1,970,506	1,623,311	1,099,456
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,650,610	3,497,102	3,200,378	2,790,438

დირექტორი:

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	495,071	527,122	135,486	276,306
სავაჭრო მოთხოვნები	5	18,675	35,290	235,946	188,485
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		95,069	106,509	113,818	102,615
მზა პროდუქცია			-	-	
სხვა მარაგები	6	1,118,010	1,033,588	894,849	438,094
სხვა მიმდინარე აქტივები			-	432	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,941	2,941	2,161	2,600
ძირითადი საშუალებები		1,920,844	1,791,652	1,817,686	1,782,338
სულ აქტივები		3,650,610	3,497,102	3,200,378	2,790,438
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7	97,072	194,283	168,238	169,838
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	1,260	13,391
საგადასახადო ვალდებულებები		11,135	8,324	6,986	9,979
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	970,264	1,323,989	1,397,368	1,497,774
სხვა ვალდებულებები		-	-	3,215	-
სულ ვალდებულებები		1,078,471	1,526,596	1,577,067	1,690,982
საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,572,139	1,970,506	1,623,311	1,099,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,572,139	1,970,506	1,623,311	1,099,456
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,650,610	3,497,102	3,200,378	2,790,438

დირექტორი:



• მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		3,618,333	3,822,015
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან	9	3,618,333	3,822,015
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2,172,360	-2,300,298
საწყისი მარაგები		-1,033,588	-894,850
მარაგების შესყიდვა		-2,258,885	-2,439,036
საბოლოო მარაგები		1,120,113	1,033,588
საერთო მოგება		1,445,973	1,521,717
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-247,871	-206,974
ცვეთა და ამორტიზაცია		-23,290	-21,424
საპროცენტო შემოსავალი		6,976	2,182
საპროცენტო ხარჯი		-69,725	-98,194
იჯარის ხარჯი		-66,544	-20,226
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-256,821	-225,828
სულ საოპერაციო ხარჯები		-657,275	-570,464
საოპერაციო მოგება		788,698	951,253
გაუფასურების ხარჯი/მარაგები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	224,684	134,733
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	-164,933	-381,307
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		848,449	704,679
მოგების გადასახადი		-38,824	-53,623
მოგება/(ზარალი)		809,625	651,056

დირექტორი:

• მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		3,618,333	3,822,015
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან	9	3,618,333	3,822,015
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2,172,360	-2,300,298
საწყისი მარაგები		-1,033,588	-894,850
მარაგების შესყიდვა		-2,258,885	-2,439,036
საბოლოო მარაგები		1,120,113	1,033,588
საერთო მოგება		1,445,973	1,521,717
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-247,871	-206,974
ცვეთა და ამორტიზაცია		-23,290	-21,424
საპროცენტო შემოსავალი		6,976	2,182
საპროცენტო ხარჯი		-69,725	-98,194
იჯარის ხარჯი		-66,544	-20,226
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-256,821	-225,828
სულ საოპერაციო ხარჯები		-657,275	-570,464
საოპერაციო მოგება		788,698	951,253
გაუფასურების ხარჯი/მარაგები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	224,684	134,733
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	-164,933	-381,307
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		848,449	704,679
მოგების გადასახადი		-38,824	-53,623
მოგება/(ზარალი)		809,625	651,056

დირექტორი:



• ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი (არაპიდაპირი მეთოდით)

	2021	2020
მოგება/ზარალი	809,625	651,056
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,290	21,424
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	832,915	672,480
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	16,615	200,656
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11,440	7,309
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(84,422)	(138,739)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	431
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(97,211)	26045
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასში	-	(1,260)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	2,811	1,338
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(353,725)	(73,379)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	-	(3,215)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	328,423	691,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(152,482)	3,830
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(152,482)	3.830
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
კაპიტალის ცვლილება	(207,992)	(303,861)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(207,992)	(303,861)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(32,051)	391,636
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	527,122	135,486
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	495,071	527,122

დირექტორი:

• ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი (არაპიდაპირი მეთოდით)

	2021	2020
მოგება/ზარალი	809,625	651,056
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,290	21,424
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	832,915	672,480
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	16,615	200,656
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	11,440	7,309
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(84,422)	(138,739)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	431
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(97,211)	26045
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასში	-	(1,260)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	2,811	1,338
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(353,725)	(73,379)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	-	(3,215)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	328,423	691,667
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(152,482)	3,830
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(152,482)	3.830
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
კაპიტალის ცვლილება	(207,992)	(303,861)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(207,992)	(303,861)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(32,051)	391,636
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	527,122	135,486
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	495,071	527,122

დირექტორი:



• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,970,506	1,623,311
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-220,000	-303,861
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		821,633	651,056
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,572,139	1,970,506

დირექტორი:

• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,970,506	1,623,311
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-220,000	-303,861
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		821,633	651,056
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,572,139	1,970,506

დირექტორი:



- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“ (ს.კ 202456109), (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა კონდიცირებისა და სავენტილაციო მასალებით. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდია 46732.

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“ დაფუძნდა 2009 წლის 20 იანვარს. კომპანიის დამფუძნებელია

ნუგზარ ბერულავა (01019016783)- 100%

კომპანიის დირექტორი გახლავთ ნუგზარ ბერულავა (01019016783).

მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

კომპანიის იურიდიული: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გამზ. N77. კომპანიის ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ა. წერეთლის გამზ. N118 და საქართველო, ქ. ბათუმი, პ. ბაგრატიონის N130

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციებისა და მოვლენების შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

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

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები საწყისი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-9 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-14 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-9 წლით.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“.

2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელის რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე ეროვნული ვალუტით.

2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

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

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.8 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება არ იბეგრება. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15 %-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით. ცვლილების შედეგად აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება ვალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.

2.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით - ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილის მეთოდით.

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

2.12 ხარჯები:

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

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები,

რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია. როგორც აღვნიშნეთ, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	495,071	527,122

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია საკუთარი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში ეროვნული ვალუტით ან უცხოური ვალუტით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	18,675	35,290

6. მარაგები

კომპანიის მარაგების ნაშთი შედგება ნედლეული და მარაგების და დამზადებული მარაგების. კომპანიაში ხდება შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაცია.

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა მარაგები	1,118,010	1,033,588

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები გააჩნია როგორც ადგილობრივი მომწოდებლების, ასევე უცხოური მომწოდებლების მიმართაც. სავაჭრო ვალდებულებების მოცულობებია:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	97,072	194,283

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნია საქართველოს ბანკის მიმართ:

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	970,264	1,323,989

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან	3,618,333	3,822,015

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021 წელი	2020 წელი
კომუნიკაციის ხარჯები	5454,35	4230.49
დაზღვევის ხარჯები	14130,75	11562.44
ელ.ენერგია	7782,75	6526.99
წყალი	7974,90	511.12
საკანცელარიო ხარჯი	331,69	255.74

კომპიუტერის ხარჯები	4232,73	5760.52
საკონსულტაციო ხარჯები	27030,12	24637.16
მივლინების ხარჯი	2646,16	908.39
სხვა საერთო ხარჯი	187237,55	171435.15

11. წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან

	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო მოგება	224684	134733.00

12. წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო ზარალი	164933,00	381307,00

13. კაპიტალი

კომპანიას კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიას აქვს საქმიანობის შედაგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში და რომლის შესაბამისადაც გაიცემა დივიდენდები.

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2021	31.12.2020
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,572,139	1,970,506
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,650,610	3,497,102

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.