

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2021 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი
2022

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	8
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. არამატერიალური აქტივები.....	15
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები.....	16
9. სხვა ნასესხები თანხები.....	17
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
11. ამონაგები.....	17
12. სხვა შემოსავალი.....	18
13. სხვა ხარჯები.....	18
14. ფინანსური რისკების მართვა.....	18
15. კაპიტალის მართვა.....	21
16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	21
17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	22
18. წინა პერიოდის კორექტირებები.....	23
19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები.....	23
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	23

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	88 916	84 756
არამატერიალური აქტივები	5	2 965	2 626
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91 880	87 382
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	347 979	323 936
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	905 536	523 328
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	583 685	189 473
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	8 774
სულ მიმდინარე აქტივები		1 837 200	1 045 511
სულ აქტივები:		1 929 080	1 132 893
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		569 372	267 798
სულ საკუთარი კაპიტალი		569 372	267 798
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	586 920	537 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		586 920	537 920
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	750 973	317 616
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		8 443	9 559
სხვა (საგადასახადო) ვალდებულებები		13 372	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		772 788	327 175
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 929 080	1 132 893

დირექტორი:

გ. ქურბული

შპს „ნიუ ვიუენ კოსმეტიკს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	88 916	84 756
არამატერიალური აქტივები	5	2 965	2 626
სულ გრძელვადიანი აქტივები		91 880	87 382
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6	347 979	323 936
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	905 536	523 328
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	583 685	189 473
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	8 774
სულ მიმდინარე აქტივები		1 837 200	1 045 511
სულ აქტივები:		1 929 080	1 132 893
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		569 372	267 798
სულ საკუთარი კაპიტალი		569 372	267 798
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხები		-	-
სხვა ნასესხები თანხები	9	586 920	537 920
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		586 920	537 920
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	750 973	317 616
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ		8 443	9 559
სხვა (საგადასახადო) ვალდებულებები		13 372	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		772 788	327 175
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 929 080	1 132 893

დირექტორი:

გ. ქურბული



(ლარი)	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ნეტო ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	11	2 369 822	1 778 562
სხვა		-	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(1 377 445)	(1 091 565)
საერთო მოგება		992 376	686 997
სხვა შემოსავალი	12	27 949	23 797
სარეკლამო ხარჯები		(2 404)	(3 254)
მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(158 568)	(35 025)
ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი		(302 412)	(256 054)
სოციალური დანარიცხები (საპენსიო)		(6 132)	(5 148)
იჯარების ხარჯები		(39 031)	(35 828)
საკონსულტაციო, საბუღალტრო, იურიდიული მომსახურების ხარჯები		(23 136)	(22 373)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(18 557)	(19 845)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(868)	(743)
საბანკო მომსახურების ხარჯები		(3 224)	(3 010)
სხვა ხარჯები	13	(113 522)	(73 068)
საპროცენტო ხარჯი		(49 000)	(49 101)
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(1 896)	(1 827)
მოგება / (ზარალი), მოგების გადასახადის ხარჯამდე		301 574	205 517
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		301 574	205 517
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		267 798	62 281
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		569 372	267 798

(ლარი)	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		2 096 342	1 529 785
გაუთვალისწინებელი შემოსავალი		3 151	8 522
დეპოზიტიდან მიღებული პროცენტები		5 236	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული გადასახადები		4 760	-
საქონლის მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(680 038)	(644 627)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(37 485)	(35 185)
საბუღალტრო, იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი		(27 300)	(26 400)
გადახდილი გადასახადები		(334 192)	(288 945)
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი თანხები		(1 594)	(1 224)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(5 646)	(5 466)
ავტომატური შენახვისა და საწვავის ხარჯები		(82 268)	(80 254)
დაზღვევის ხარჯი		(6 497)	(5 210)
გაუთვალისწინებელი ხარჯი		(1 943)	(377)
გადაზიდვებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(78 290)	(61 497)
თანამშრომელზე გაცემული ხელფასი		(234 105)	(197 665)
თანამშ. მივლინებაზე გაცემული ფულადი სახსრები		(10 565)	(4 820)
მარკეტინგულ მომსახ-ზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(164 524)	(40 485)
სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები		(26 922)	(26 910)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		418 120	119 243
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები ძირ.საშუალების გაყიდვიდან		3 503	36 718
ძირ.საშუალებების შეძენა		(27 412)	(43 892)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(23 909)	(7 174)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	-
გადახდილი დივიდენტები		-	-
გადახდილი პროცენტები		-	-
სესხის ძირის დაბრუნება		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		394 212	112 068
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	8	189 473	77 405
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	8	583 685	189 473

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	მოგების განაწილება	სულ
31.12.2019 ნაშთი	-	<u>62 281</u>	-	<u>62 281</u>
2020 წლის წმინდა მოგება	-	205 517	-	205 517
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31.12.2020 ნაშთი	-	<u>267 798</u>	-	<u>267 798</u>
2021 წლის წმინდა მოგება	-	301 574	-	301 574
მოგების განაწილება	-	-	-	-
31.12.2021 ნაშთი	-	<u>569 372</u>	-	<u>569 372</u>

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“ წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა საზოგადოების დამფუძნებელ-პარტნიორის 2016 წლის 20 იანვრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ნიუ ვიჟენ კოსმეტიკს“, გადასახადების გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 406166857, სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ 2016 წლის 21 იანვარს.

საზოგადოება დაფუძნებული იქნა ერთი ფიზიკური პირის (გურამ ქურხული, პ/ნ 01012024392) მიერ. შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალში მისი წილობრივი მონაწილეობა განისაზღვრა 100%-ით.

კომპანიის დამფუძნებელ-პარტნიორი საზოგადოების დაფუძნების დღიდან ასრულებს/(დანიშნულია) დირექტორის მოვალეობას და შესაბამისად ერთპიროვნულად წარმოადგენს საზოგადოებას.

საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი სახელმწიფო რეგისტრაციის დღიდან (2016 წლის 21 იანვარი) შეადგენს 0 (ნული) ლარს და მისი სიდიდე მეტად აღარ შეცვლილა და იგივე მოცულობით უცვლელად ფიქსირდება საანგარიშო პერიოდშიც.

ასევე, დღიდან რეგისტრაციისა უცვლელია საზოგადოების პარტნიორთა შემადგენლობა და კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობაც.

კომპანია დღიდან დაფუძნებისა დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ლეხ კაჩინსკის ქ., №1, კორპ. №3, ბ.39.

თუმცა, საანგარიშო, ასევე საანგარიშოს წინა პერიოდშიც კომპანიის ფაქტიურად გილსამყოფელს წარმოადგენდა მისი მართვისა და ძირითადი საქმიანობის (საწყობი) ადგილსამყოფელი, კერძოდ, საქართველო ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი N140.

საზოგადოების წესდებით და ფაქტობრივად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური და ჰიგიენური პროდუქციის რეალიზაცია. ასევე, სხვა საქმიანობაც, რომელიც არ არის აკრძალული კანონმდებლობით.

საანგარიშო პერიოდში კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საქართველოს მასშტაბით, ძირითადად ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2021 წლისათვის კომპანიაში მუშაობდა 20 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 01.01.2022 წლისათვის კი 22 თანამშრომელი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება ასევე გამოიყენებს რეალური ღირებულების მიდგომასაც ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი/(სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსით.

ამონაგების აღიარება

საზოგადოება ამონაგებს შეაფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება საზოგადოების მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საზოგადოების საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საზოგადოება ამონაგებში არ ითვალისწინებს მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებულ ისეთ თანხებს, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული ბრუნვის გადასახადი, საქონლისა და მომსახურების გადასახადები და დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება 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.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითადი საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

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.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

მიწა და შენობები განიხილება დამოუკიდებელ აქტივებად და აღირიცხება ცალ-ცალკე, ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ჩვეულებრივი იჯარა - საზოგადოება როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვიტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს საზოგადოება საიჯარო გადასახდელებს ხარჯად აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექნომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შემენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საზოგადოებას უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შემენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ზოგიერთი სახის მარაგი შეიძლება მიეკუთვნოს სხვა აქტივების ანგარიშებს, მაგალითად მარაგი, რომელიც საზოგადოების მიერ გამოყენებული იყო საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების კომპონენტის სახით. სხვა აქტივზე ამგვარად მიკუთვნებული მარაგი შემდგომში აისახება წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკის იმ დებულებების მიხედვით, რომელიც ამ აქტივის ტიპის შესაფერისი იქნება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

კაპიტალის მართვა

საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი და შეზღუდული არ არის შესაბამის საქმიანობის პირობებში კაპიტალის მინიმალური სიდიდის მოთხოვნები.

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს პარტნიორებისათვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტა	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.	31.12.2019 წ.
1 აშშ დოლარი	3,0976	3,2766	2,8677
1 ევრო	3,5040	4,0233	3,2095

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ექვემდებარება ურთიერთგაქვითვას, ხოლო წმინდა ოდენობა ბალანსში ასახვას, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის სამართლებრივად მოქმედ უფლებას, და სახეზეა განზრახვა წარმოებულ იქნას ურთიერთგაქვითვა ნეტო-საფუძველზე ან ერთდროულად განხორციელებულ იქნას აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების შესრულება.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებებისა სახეების მიხედვით დადგენილი ცვეთის ნორმა მოცემულია ქვემოთ:

ოფისის აღჭურვილობა	20-33%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20-33%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20-33%

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
	შემოსვის ღირებულება							
1	ოფისის აღჭურვილობა	4 605	330	-	4 275	515	-	3 760
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 077	2 672	(992)	13 397	1 053	(21)	12 365
3	სატრანსპორტო საშუალებები	107 317	24 410	(14 357)	97 264	42 324	(22 500)	77 440
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 281	-	-	5 281	-	-	5 281
	ჯამი	132 280	27 412	(15 349)	120 217	43 892	(22 521)	98 846
	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.19
	ცვეთა							
1	ოფისის აღჭურვილობა	(3 436)	(548)	-	(2 887)	(859)	-	(2 028)
2	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(10 471)	(2 847)	965	(8 589)	(3 172)	21	(5 438)
3	სატრანსპორტო საშუალებები	(24 590)	(14 058)	9 180	(19 12)	(14 011)	18 926	(24 627)
4	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(4 868)	(594)	-	(4 274)	(1 293)	-	(2 981)
	ჯამი	(43 365)	(18 048)	10 145	(35 462)	(19 335)	18 947	(35 074)
	საბალანსო ღირებულება	88 915,58	9 364	(5 204)	84 756	24 558	(3 574)	63 772

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები								(ლარი)
	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.20	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.19
	შემენის ღირებულება							
1	საბუღალტრო პროგრამები	5 932	847	-	5 085	-	-	5 085
	ჯამი	5 932	847	-	5 085	-	-	5 085
	დასახელება	ნაშთი 31.12.21	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.20	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.19
	ცვეთა							
1	საბუღალტრო პროგრამები	(2 967)	(508)	-	(2 459)	(510)	-	(1 949)
	ჯამი	(2 967)	(508)	-	(2 459)	(510)	-	(1 949)
	საბალანსო ღირებულება	2 964,71	339	-	2 626	(510)	-	3 136

არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის გათვალისწინებით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გაყიდვისთვის განკუთვნილი საქონელი	338 376	313 770
2	სამეურნეო მარაგები	9 602	10 166
	ჯამი	347 979	323 936

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი მეთოდით.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო მოთხოვნები	790 110	417 783
	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირის მიმართ	790 110	417 783
	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	-	-
2	გადახდილი ავანსები	115 425	105 544
	რეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	15 628	13 022
	არარეზიდენტ იურიდიულ/ფიზიკურ პირებზე	99 797	92 522
	ჯამი	905 535	523 327

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

(ლარი)			
	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1 374	867
2	ნაღდი ფული (უცხოური ვალუტა)	-	-
3	ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	382 271	188 487
4	ფული საბანკო ანგარიშზე (უცხოური ვალუტა)	40	118
5	საბანკო დეპოზიტი 19.10.21-19.01.22წ ვადით	200 000	-
	ჯამი	583 685	189 473

9. სხვა ნასესხები თანხები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სხვა იურიდიული პირისაგან	350 000	350 000
	რეზიდენტი იურიდიული პირი	350 000	350 000
1	გადასახდელი პროცენტები	236 920	187 920
	რეზიდენტი იურიდიული პირი	236 920	187 920
	ჯამი	586 920	537 920

სხვა ნასესხებ თანხებს წარმოადგენს რეზიდენტ 1 (ერთი) იურიდიულ პირთან 2016 წლის 1 თებერვალს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებულ სესხს შემდეგი პირობებით: სესხის მოქმედების ვადა - 4 წელი (2020 წელს ვადა გაგრძელდა კიდევ 3 წლით); სესხის ოდენობა - 250 000 ლარი (2019 წელს გაიზარდა 350 000 ლარამდე); წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 14%.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო ვალდებულებები	746 357	298 922
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	746 298	298 852
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	59	70
2	მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	4 616	18 694
-	რეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	4 616	18 694
-	არარეზიდენტი იურიდ./ფიზიკური პირები	-	-
	ჯამი	750 973	317 616

11. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	საქონლის რეალიზაცია - 18% დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა	2 412 015	1 795 940
2	დღგ-ს ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებული ბრუნვები	3 340	9 335
3	გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(45 533)	(26 713)
	ჯამი	2 369 822	1 778 562

12. სხვა შემოსავალი

(ლარი)			
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	საპროცენტო შემოსავალი (საბანკო დეპოზიტი)	5 236	-
2	დადებითი საკურსო სხვაობები	1 948	214
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (საშემოსავლო გადასახადის შეღავათები)	5 897	7 623
3	მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	11 612	7 408
4	უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი და მომსახ.	105	30
5	სადაზღვევო შემთხვ.-ბიდან ჩარიცხული თანხები	3 151	8 522
	ჯამი	27 949	23 797

13. სხვა ხარჯები

(ლარი)			
	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	კომპიუტერული, საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	5 908,74	5 555,18
2	სატრანსპორტო ხარჯი (ტექდათვალიერება, საწვავი, ავტოტექმომსახ. და მასალები)	76 801	47 765
3	საკომუნიკაციო ხარჯები	5 135,19	4 858,91
4	დაზღვევის ხარჯი	6 894,87	5 785,04
5	კომუნალური ხარჯები	3 249,08	1 778,90
6	მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	11 143,60	6 014,99
7	სხვა საექსპლუატაციო ხარჯები	4 231,19	1 229,16
	ჯამი	113 363	72 987

14. ფინანსური რისკების მართვა

საზოგადოებაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა

საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოებას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საზოგადოების მიერ კონტრაგენტებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საზოგადოების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	905 536	523 328
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	8 774
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	582 311	188 605
ნაღდი ფული	1 374	867
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1 489 221	721 575

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საზოგადოება მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ითვალისწინებს შემთხვევას, როდესაც ვალდებული პირი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ მოვალეობას და ეს იწვევს ფინანსურ ზარალს საზოგადოებისათვის. დებიტორები შედგებიან სხვადასხვა მომხმარებლებისგან, უმეტესად რეზიდენტი და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისაგან. საკრედიტო შეფასება ხორციელდება დებიტორების ფინანსური მდგომარეობის გადახედვით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისი საექვო ვალების რეზერვის შექმნით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება სისტემატიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საზოგადოებას გააჩნია მიღებული სესხები, რომლებსაც ერიცხება პროცენტები.

	31.12.2021	31.12.2020
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები (საბანკო დეპოზიტი)	200 000	-
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ვალდებულებები (მიღებული სესხები)	350 000	350 000
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა	(150 000)	(350 000)

სავალუტო რისკი. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

რამდენადაც საწარმოს ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაიწევა უცხოურ ვალუტაში (იმპორტით შეძენილი საქონლის თვითღირებულება), ხოლო შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ლარებში, დამატებით საწარმოს გააჩნია/(გააჩნდა) უცხოურ ვალუტაში გასაწევი სხვა ხარჯებიც, ამდენად საწარმოს ხელმძღვანელობა ეწევა სისტემატურ მონიტორინგს უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით წარმოშობილ სავალუტო რისკის მისაღები ლიმიტების უზრუნველსაყოფად.

ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკები. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ საწარმომ შესაძლოა განიცადოს სირთულეები სახსრების მოპოვებაში მის მიერ აღებული ვალდებულებების შესრულებისას, ასევე, ლიკვიდურობის რისკს ადგილი აქვს, როდესაც აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადებს შორის აღინიშნება რაიმე სხვაობა. საწარმო ინარჩუნებს ლიკვიდურობის მართვას იმის უზრუნველყოფით, რომ ფონდები იქნება ხელმისაწვდომი ყველა პერიოდში, რათა მოხდეს შესაბამისი ვალდებულების შესრულება ფულადი სახსრების მოძრაობასთან დაკავშირებით, როდესაც დგება გადახდის მომენტი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	772 788	-	-	-	772 788
მიღებული სესხები	236 920	-	350 000	-	586 920
სულ მომავალში გადასახდელები	1 009 708	-	350 000	-	1 359 708
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-	-	-
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	905 536	-	-	-	905 536
ფული და ექვივალენტები	583 685	-	-	-	583 685
წმინდა პოზიცია	479 513	-	(350 000)	-	129 513

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადებისა და ლიკვიდური აქტივების სტრუქტურის ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდ.-ები	327 175	-	-	-	327 175
მიღებული სესხები	187 920	-	350 000	-	537 920
სულ მომავალში გადასახდელები	515 095	-	350 000	-	865 095
ფინანსური აქტივები					
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8 774	-	-	-	8 774
სავაჭრო და საავანსო მოთხოვნები	523 328	-	-	-	523 328
ფული და ექვივალენტები	189 473	-	-	-	189 473
წმინდა პოზიცია	206 480	-	(350 000)	-	(143 520)

15. კაპიტალის მართვა

საზოგადოების კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს საზოგადოების ფუნქციონირება, რათა პარტნიორებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, საზოგადოებამ შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

საზოგადოება არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა საზოგადოების მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს, განსხვავებულ შემთხვევებში ხდება მათი დარეზერვება.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრები ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებული აქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

- მომსახურების გაწევის ოპერაციებს;
- წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირების შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეები, მათთან განხორციელებული ოპერაციები

(ლარი)				
	დასახელება	ოპერაციის სახე	2021 წელი	2020 წელი
1	გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ხარჯი	1 500	1 375
2	გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო	14 023	12 179
	ჯამი		15 523	13 554

დაკავშირებული მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან

წარმოშობილი მოთხოვნა/ვალდებულების ნაშთები 31.12.2021წ. თარიღით

დასრულებული წლისათვის

(ლარი)				
	დასახელება	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31/12/2021	ნაშთი 31/12/2020
1	გურამ ქურხული	დარიცხული ა.მ-ის იჯარის ნაშთი	100	100
2	გურამ ქურხული	ხელმძღვანელის გასამრჯელო(ნაშთი)	614	460
	ჯამი		714	560

18. წინა პერიოდის კორექტირებები

როგორც მითითებულია მე-2 შენიშვნაში, წინა საანგარიშო პერიოდის (2020 წელი) ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის დაკორექტირების საჭიროება არ წარმოშობილა.

19. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები. 31.12.2021წ. მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს კანონმდებლობა საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო სფეროში განიცდიდა ხშირ ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ საზოგადოების გარიგებებსა და საქმიანობასთან მიმართებაში გაკეთებული კანონმდებლობის ინტერპრეტირება შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს საგადასახადო სამსახურების ინტერპრეტაციას. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ გამოიჩინონ კანონმდებლობის განსხვავებული ინტერპრეტაცია ადრე მომხდარი გარიგებებისა და საქმიანობის მიმართ. შესაბამისად, შეიძლება წარმოიქმნას დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და საურავების დარიცხვის რისკი.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების აქტივები არ ყოფილა დაგირავებული ან/და შეზღუდული.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. საზოგადოებას მოზიდულ სახსრებთან დაკავშირებით გააჩნია ვალდებულებები, თუმცა მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს.

კრიზისული სიტუაცია ევროპასა და მთელ მსოფლიოში ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა ომმა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. შესაბამისად მოსალოდნელია, რომ ომს გრძელვადიან პერსპექტივაში უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე, ისევე როგორც ევროპაში უკვე დაწყებულ გარკვეულ საფინანსო ეკონომიკურ სირთულეებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რაც შეეხება უკრაინის მოვლენებს, საზოგადოების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ უკრაინაში ომი არამაკორექტირებელი მოვლენაა და ყურადღებით აკვირდება მიმდინარე ეკონომიკურ ვითარებას, რათა, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად დააკორექტიროს საზოგადოების საქმიანობის შედეგები.