შპს რ.ნ.

ფინანსურიანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია.......................................6
2. მომზადების საფუძვლები 6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე 6
4. ამონაგები მომსახურეობიდან 11
5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.......................................Error! Bookmark not defined.
6. ძირითადი საშუალებები.......................................14
7. არამატერიალური აქტივები.......................................16
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი 16
9. ნასესხები თანხები.......................................16
10. რისკების მართვა 16
11. ტრანზაქციებიდაკავშირებულმხარეებთანდანაშთები.......................................18
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.......................................17
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.......................................19

შპს"რ ნ "

შპს რ ნ

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	**31/12/2020**	**31/12/2011**
ნეტო ამონაგები	4363263	5966509
საქონლის გაყიდვიდან	3749650	5185923
მომსახურების გაწევიდან	613613	780586
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3516187	-4581377
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	847076	1385132
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24723	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-77887	-91548
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-171537	-123871
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-317644	-731566
სულ საოპერაციო ხარჯები	-542345	-946985
საოპერაციო მოგება	304731	438147
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	304731	438147
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	304731	438147
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	304731	438147
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3829418	3856390
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-277759	-72400
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3856390	3570137

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

საქართველო, შპს რ.ნ. 405275127 GEORGIA, R.N. LLC

შპს"რნ"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2021**	**31/12/2020**	**31/12/2019**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	171067	865902	207827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299950	263827	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	715350	106066	725935
ძირითადი საშუალებები	2235295	2726661	725935
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები	3619622	3962456	3829418
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	00	106066	0
სულ ვალდებულებები	0	0	0
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2678965	3403365	3681125
საემისიო შემოსავალი			0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	891172	453025	148293
გადაფასების რეზერვი			0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3570137	3856390	3829418
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3619162	3962456	3829418
სულ მოკლევადიანი აქტივები	715350	106066	725935
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

საქართველო, შპს რ.ნ.
405283471
GEORGIA, R.N. LLC

შპს"რნ"

შპს რ ნ
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	**31/12/2020**	**31/12/2021**
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7712303	15,590,110
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-7054228	-16,284,945
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	658075	-694,835
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	207827	865,902
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	865902	171,067

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

1. ზოგადიინფორმაცია

შპს რნ დაარსდა 2018 წელს, კომპანიის დამფუძვნებელი და 100% წილის მფლობელიაქეთევან გაგუა.

2021 წლის 1 იანვარს და 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობაიყო 4 და 4 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება, განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი იუმაშევის 14

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარეფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთა-შორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამი-სად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზა-დებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფა-სებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინა-ნსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარი-შგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვა-ნელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომ-ელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამ-ზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია მე-12 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად. ეს მოვლენა მიგვითითებს რომ არსებობს გარკვეული გარემოებები რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაოვალუტა.ფინანსურანგარიშგებაშიასახულიმუხლებიშეფასებულიაიმძირითადიეკონომიკ ური გარემოსვალუტაში,სადაც საწარმოახორციელებსსაქმიანობას.კომპანიისსამუ-შაოვალუტააქართულილარი(“GEL”).ფინანსურიანგარიშგებისწარსადგენივალუტააქართ-

ულილარი.

ურთიერთგადაფარვა.ფინანსურიაქტივებისადავალდებულებებისურთიერთგადაფარვახდება დანეტოთანხააისახებაფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიმხოლოდმაშინ,როდესაცარსებობ საღიარებულითანხებისიურიდიულადაღსრულებადიუფლებადაარს-ებობსნეტოსაფუძველზეანგარიშსწორებისანერთდროულადაქტივისრეალიზებისადავალდებულ ებისანგარიშსწორებისგანზრახვა.შემოსავალისადახარჯისურთიერთგადაფარვაარხდებამოგებისა დაზარალისანგარიშგებაში,თუესარმოითხოვებაანნებადართულიარარისზუღალტრულიაღრიცხვ ისსტანდარტითანინტერპრეტაციითდაკონკრეტულადგამჟღავნებულიარარისკომპანიისსააღრიც ხვოპოლიტიკისშესახებგანმარტებითშენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება.საქონლისანმომსახურებისმიწოდებისშედეგადწარმოშობილიშემოსავალიაღიარებულია შემოსავლებშიშესაბამისისაქონლისანმომსახურებისგაცვლისას.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციებიაღირიცხებაოპერაციებისგანხორციელებისთარიღითარსებულისავალუტოკურსით.უცხოურვალუტაშიგამოსახულიფულადიმუხლებითითოეულისაანგარიშგებოთარიღითგადაანგარიშდებასაანგარიშგებოთარიღითარსებულისავალუტოკურსით.საკურსოსხვაობებისშედეგადწარმოქმნილიყველარეალიზებულიდაარარეალიზებულიშემოსულობადაზარალიაისახებაპერიოდ ისსაქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია" იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის" მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის" მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი" წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი".

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია" იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგე-

ნილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადისაშუალებებიაღირიცხებათვითღირებულებით,შემცირებულიდაგროვილიცვეთითდაგ აუფსურებისზარალით,საჭიროებისშემთხვევაში.

ღირებულებაგამოითვლებაცვეთისდარიცხვისწრფივიმეთოდისგამოყენებით.ქვემოთმოცემული აძირითადისაშუალებებისსასარგებლომომსახურებისვადები:

ძირითადისაშუალებებისკატეგორიები	ცვეთისგანაკვეთები
სატრანსპორტო საშუალებებზე	10 წელი
დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი

ცვეთადიღრებულებაარისძირითადისაშუალებისღირებულება,შემცირებულიმისინარჩენიღირე ბულებით.ნარჩენიღირებულებაფასდებაიმთანხისოდენობით,რასაცკომპანიაამჟამადმიი-ღებდამოცემულიაქტივისგაყიდვიდან,გაყიდვისდანახარჯებისგამოკლებით,აქტივიუკვეიმასაკსადა მდგომარეობაშირომიყოს,რაცმოსალოდნელიასასარგებლომომსახურებისვადისდასასრულს.

ნარჩენიღირებულება,სასარგებლომომსახურებისვადადაცვეთისდარიცხვისმეთოდიყოველიფინ ანსურიწლისბოლოსგადაისინჯება.ადრინდელიშეფასებებისცვლილებისშედეგიპერსპექტიულადა ღირიცხებასააღრიცხვოშეფასებისცვლილებისსახით.

ძირითადისაშუალების გაყიდვიდანგასვლიდან მიღებულიშემოსულობაანზარალიგანისაზღვრება,როგორცსხვაობაგაყიდვიდანმიღებულამონაგებს ადააქტივისსაბალანსოღირებულებასშორისდამოგება-ზარალშიაღიარდება.

თუარსებობსრაიმენიშანიიმისა, რომცვეთისნორმა, აქტივისსასარგებლომომსახურებისვადა, ანნარჩენიღირებულებამნიშვნელოვნადშეიცვალა, ახალიმოლოდინისასახვისმიზნით, მოცემულიაქტივისცვეთაშესწორდებაპერსპექტიულად.

არამატერიალურიაქტივები

ცალკეშეძენილისასრულიმომსახურებისვადისმქონეარამატერიალურიაქტივებიაისახებათვითღ ირებულებით,შემცირებულიდაგროვილიამორტიზაციითდადაგროვილიგაუფასუ-რებისზარალით.ამორტიზაციაწრფივიმეთოდითაღიარდებამომსახურებისვადისგანმავლო-ბაში.შეფასებულიმომსახურებისვადადაამორტიზაციისდარიცხვისმეთოდიყოველისაანგა-რიშგებოპერიოდისბოლოსგადაისინჯება,ხოლოშეფასებისცვლილებისნებისმიერიგავლენაპერსპექ ტიულადაისახება.არამატერიალურიაქტივისაღიარებისშეწყვეტახდებამისიგასვ-ლისას,ანროდესაცაღარარისმოსალოდნელისამომავლოეკონომიკურისარგებლისმიღებამისიგამო ყენებისანგასვლისგან.არამატერიალურიაქტივისაღიარებისშეწყვეტისშედეგადწა-რმოქმნილიშემოსულობებიანზარალი,რაცგანისაზღვრება,როგორცსხვაობაგასვლისწმინდაამონა გებსადააქტივისსაბალანსოღირებულებასშორის,მოგება-ზარალშიაღიარდებააქტივისაღიარებისშეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილიმეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს სარეალიზაციო პროდუქცია.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხებიაღიარდება,როდესაცკომპანიასექნებამიმდინარემოვალეობა(იურიდიულიანკონსტრუქციული)წარსულშიმომხდარიმოვლენისშედეგადდამოსალოდნელია,რომკომპანიასმოეთხოვებამოვალეობისანგარიშსწორებადაშესაძლებელიაამმოვალეობისთანხისსაიმედოდშეფასება.

ანარიცხისსახითაღიარებულითანხაარისსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსმიმდინარემოვალეობისანგარიშსწორებისსაუკეთესოშეფასება,ამმოვალეობასთანდაკავშირებულირისკებისადაგანუსაზღვრელობებისგათვალისწინებით.როდესაცანარიცხისშეფასებახდებამიმდინარემოვალეობისანგარიშსწორებისთვისსაჭიროფულადინაკადებისშეფასებით,მისისაბალანსოღირებულებააამფულადინაკადებისდისკონტირებულიღირებულება.

როდესაცმოსალოდნელია,რომანარიცხისანგარიშსწორებისთვისსაჭიროეკონომიკურისარგებელიმთლიანადანნაწილობრივამოიღებამესამემხარისგან,მაშინდებიტორულიდავალიანებააღიარდებააქტივისსახით,როდესაცგარდუვალიაანაზღაურებისმიღებადაშესაძლებელიადებიტორულიდავალიანებისსაიმედოდშეფასება.

პირობითივალდებულებებიფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიარაღიარდება,ისფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებშიაისახება,გარდაიმშემთხვევისა,როდესაცეკონომიკურისარგებლისშემცველირესურსებისგასვლისალბათობაუმნიშვნელოა.პირობითიაქტივებიფინა

ნსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიარაღიარდება,ისფინანსურიანგარიშგებისგანმარტებითშენიშვნებშიაისახება,როდესაცმოსალოდნელიაეკონომიკურისარგებლისშემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგა-რიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

	საქართველოსეროვნულიბანკისოფიციალურიკურსი	
	აშშდოლარი	ევრო
კურსი 2020წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2021წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანებისრეალური ღირებ-ულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება,როგორც იმპერიოდის კაპიტალის შემცი-რება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულიასაან-გარიშგებო პერიოდის შემდეგ ,განიხილება, როგორც შემდეგიმოვლენა და შესაბამისად აისა-ხებაგა ნმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობისშეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარებაწარსულ გამოცდილებასდა სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა,რომ შესაფერისია .ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება .სააღრი-ცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმპერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმპერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში ,თუ ცვლილება გავლენასახდენს როგორცმიმდინარე,ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არშეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვი სღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირთადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას ,ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

4. **ამონაგები მომსახურეობიდან**

კომპანია საქმიანობს საბითუმო ვაჭრობის სექტორში და მისიშემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან.2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 5966509 ლარი, აქედან საქონლის მიწოდებით მიღებული ამონაგები იყო5131627 ლარი და საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები იყო 834882 ლარი.

5. **ზოგადიდაადმინისტრაციულიხარჯები**

ლარი	31-12-21	31-12-20

	2021 წლის		2020 წლის
დამოუკიდებელი ანგარიში	2200		3049.27
ბანკის ხარჯი	2194		1659.89
კომუნალური	368895		257895.69
კომუნიკაციის ხარჯები	304		4237.16
დაზღვევა	7109		3248.82
რემონტი	8650		28.34
სხვა საერთო ხარჯი	2117		8226.27

საპენსიო არჯი	1910		286.59
ტრანსპორტირების ხარჯი	5407		12319.48
რეექსპორტის ხარჯი			
საგადასახადო ხარჯი	108025		23627.81
დიზელის ხარჯი			653.74
მაქანების ხარჯი	635		2411.02
	505466		317644.08

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დაუმთავრებელიმშენებლობა/დაუმონტაჟებელიძირითადისაშუალებები~	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისისაღჭურვილობა	მიწა
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	
აკუმულირებული ცვეთა		-	-	-	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	
შემოსვლები	-		-	-	
გასვლები	-	-	-	-	
ცვეთის ხარჯი		- 123871	-	-	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	*123871*	-	-	
შემოსვლები	-	123871	-	-	
გასვლები	-	-	-	-	
ცვეთის ხარჯი		-	-	-	
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	*123871*	-	-	

7. არამატერიალურიაქტივები

ლარი	ბუღალტრულიპროგრამა
წმინდასაბალანსოღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2019წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოღირებულება 2019წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2020წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-

8.ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტი

ლარი	12/31/2020	12/31/2021
ფულადისახსრებისალაროში	3959	45940
ფულადისახსრებიბანკში	59	125831
სულნაღდიფული	**4018**	**171067**

9. ნასესხებითანხები

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	-	-

10. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის

პოლიტიკას.

„კომპანიის" რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე" რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის" საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას" მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის" ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას" ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

	საბალანსოღირებულება	
ლარი	**12/31/2020**	**12/31/2019**
სავაჭროდასხვამოთხოვნები	865902	-
ფულადისახსრებიდამისიეკვივალენტები	263827	207827
	1129729	**207827**

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია" ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისეული" მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას" ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის" ლიკვიდურობას.

არაწარმოებულიფინანსურივალდებულებებ ი

	საბალანსოღირებულება	
ლარი	**12/31/2020**	**12/31/2019**
სავაჭროდასხვავალდებულებები უცხოელი მომწოდებლებისგანმომწოდებლებისგან	-106066	-685780
სავაჭროდასხვავალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან	-	-
	-106066	-685780

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 36000 ლარს.

12.მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენებიდაფინანსურიანგარიშგებისავტორიზაციისთარიღ ამდემომხდარიმოვლენები, რომლებიცდამატებითინფორმაციასიძლევიანკომპანიისფინანსურიპოზიციისშესახებ, აისახებაფინანსურანგარიშგებაში. საანგარიშგებოპერიოდისშემდგომიმოვლენები, რომლებიცგავლენასარახდენენკომპანიისფინანსურმდგომარეობაზებალანსისშედგენისთარიღის თვის, მაგრამარსებითიმნიშვნელობისაა, აისახებაფინანსურიანგარიშგებისთანდართულშენიშვნებში.

კორონავირუსისგავრცელებისშესაძლოეფექტი

2019 წლისბოლოსჩინეთშიგავრცელდაახალიკორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავადიმისა, რომმსოფლიოჯანდაცვისორგანიზაციისათვისცნობილიიყოგარკვეულიშემთხვევებისშესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით, მათკორონავირუსი, როგორცგლობალურისაფრთხეშეაფასესმხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს,

რადგანვირუსისმნიშვნელოვანიგანვითარება-გავრცელებაარმომხდარა 2020 წლისიანვრამდე.

2020 წლის 11 მარტსმსოფლიოჯანდაცვისორგანიზაციამკორონავირუსულიდაავადებისსწრაფადგავრცელებისგამო, პანდემიაგამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტსსაქართველოსმთავრობისმიერვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელებისპრევენციისმიზნითქვეყნისმასშტაბითგამოცხადდასაგანგებოვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდანკიამოქმედდასაყოველთაოკარანტინი, რამაცმნიშვნელოვნადშეზღუდასაქართველოსტერიტორიაზეგადაადგილებადასხვადასხვასექტორისეკონომიკურსაქმიანობაზედაწესდამთელირიგიშეზღუდვები.

ვირუსმაშესამლოაზევრინდუსტრიაზემოახდინოსუარყოფითიზეგავლენაშემდგომიმიზეზებისგამო:

- საქონელსადამომსახურებაზემომხმარებლისმოთხოვნისშემცირება, დაკარგულიშემოსავალი, მომხმარებელთათავისუფლადგადაადგილებისშეზღუდვისგამო
- კაპიტალურიინვესტიციებისნაკლებობა, მშენებლობებისშემცირება, მომხმარებელთამოთხოვნილებებისშემცირებისგამოპროდუქტებსადამომსახურებაზე
- ფინანსურაქტივებზესაბაზროფასებისშემცირება, კაპიტალისადასავალოინსტრუმენტებისჩათვლით
- გლობალურიმიწოდებისქსელისმოშლა, ადამიანებისადატვირთებისგადაადგილებაზედაწესებულიშეზღუდვებისგამო.

ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცებისთარიღისთვისვირუსისზუსტიეფექტისგანსაზღვრაკომპანიისხელმძღვანელობისთვისშეუძლებელია.

დროისმიმდინარეობასთანერთადვირუსისგანვითარებისადაგავლენისცვალებადობასთანდაკავშირებითიქნებამეტისიცხადე.

13. ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცება

წინამდებარეფინანსურიანგარიშგებამენეჯმენტის მიერგამოსაცემადდამტკიცდა2022 წლის 28 სექტემბერს.

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

საქართველო, შპს GEORGIA, R.N. LLC 405285427