

შპს „ნატალი“

ს/კ 431168005

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის
30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი

თბილისი 2022

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	5
3. მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	6
4. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნატალი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 15 ივნისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი -431168005, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თელავი, სეხნიაშვილის ქუჩა N10, დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის მარტის თვეში.

კომპანიის 100%-ის დამფუძნებელი და დირექტორია ვაჟა ქელესაშვილი, პ.ნ 20001000082. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს:

1. საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.
2. საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.
3. საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმის წარმოება.
4. სხვა ნაწარმის წარმოება ქაღალდისა და მუყაოსაგან.

შპს „ნატალი-ს“ 2017 წლის 24 ოქტომბრამდე ეკუთვნოდა აფთიაქი და 2 მარკეტი ქ. თელავში. 2017 წლის 24 ოქტომბერს კომპანიის წილობრივ ინსტრუმენტებში მოხდა ცვლილება, საკუთარი სასაქონლო მარაგებით, ძირითადი საშუალებებით და არამატერიალური აქტივებით შპს-ს წილებში შემოვიდნენ შპს ნინი ს/კ 431166221 და შპს ნატალი პლუსი ს/კ 231276348. შედეგად, კომპანიის წილებში მდგომარეობა ასეთია:

1. ვაჟა ქელესაშვილი - 55%;
2. შპს ნატალი პლუსი - 30%;
3. შპს ნინი - 15%.

ამჟამად კომპანიას გააჩნია 7 აფთიაქი, 2 მარკეტი და საბითუმო ქსელი, ასევე ქაღალდის პაკეტების საწარმო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნატალი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;

- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი



2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	595,688
სავაჭრო მოთხოვნები	327,457
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	340,745
მარაგები	1,283,527
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	76,789
სულ მიმდინარე აქტივები	2,624,206
ძირითადი საშუალებები	191,696
არამატერიალური აქტივები	35,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები	226,996
სულ აქტივები	2,851,202
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულებები	5,787
სავაჭრო ვალდებულებები	1,027,352
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	56,383
საგადასახადო ვალდებულებები	19,779
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	76,052
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	455,379
სხვა ვალდებულებები	386,599
სულ ვალდებულებები	2,027,331
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	281,102
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	542,769
სულ საკუთარი კაპიტალი	823,871
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,851,202

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი



3. მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021
ნეტო ამონაგები	9,697,819
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	9,447,081
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	23,896
სხვა	226,842
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,608,785)
საერთო მოგება	2,089,034
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,030,788)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(78,416)
იჯარის ხარჯი	(143,141)
საპროცენტო ხარჯი	(26,082)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(339,142)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,617,569)
საოპერაციო მოგება	471,465
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	107,160
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	364,305
განგრძობითი ოპერაციებიდან	
მოგების გადასახადი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	364,305
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	364,305

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი



4. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

4.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ თანხებსა და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

4.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ან სხვა მოთხოვნები აისახება გამიჯნულად.

4.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდი. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კომპანიაში განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე.

4.5 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

4.6 ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- კომპანია ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს:

• ოფისის აღჭურვილობა	20%
• კომპიუტერული მოწყობილობები	20%
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20%

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.7 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე ნაკლებია, კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები.

4.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. კომპანია არ ითვლის დღგ-ს ძირითადი საშუალებებიდან. ხარჯებიდან დღგ-ს ჩათვლა ხდება პროპორციულად.

4.10 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. იგი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

4.11 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4.12 6.10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის მოგებით დასაბეგრი ბაზა

არის ინვენტარიზაციის დანაკლისები, ვადაგასული საქონლის ჩამოწერები და საქონლის ჩუქებები.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი



შპს „ნატალი“

ს/კ 431168005

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის
30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი

თბილისი 2022

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
3. მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	6
4. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნატალი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 15 ივნისს. საიდენტიფიკაციო ნომერი -431168005, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თელავი, სეხნიაშვილის ქუჩა N10, დღგ-ს გადამხდელად დარეგისტრირდა 2013 წლის მარტის თვეში.

კომპანიის 100%-ის დამფუძნებელი და დირექტორია ვაჟა ქელესაშვილი, პ.ნ 20001000082. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს:

1. საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით.
2. საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით.
3. საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმის წარმოება.
4. სხვა ნაწარმის წარმოება ქაღალდისა და მუყაოსაგან.

შპს „ნატალი-ს“ 2017 წლის 24 ოქტომბრამდე ეკუთვნოდა აფთიაქი და 2 მარკეტი ქ. თელავში. 2017 წლის 24 ოქტომბერს კომპანიის წილობრივ ინსტრუმენტებში მოხდა ცვლილება, საკუთარი სასაქონლო მარაგებით, ძირითადი საშუალებებით და არამატერიალური აქტივებით შპს-ს წილებში შემოვიდნენ შპს ნინი ს/კ 431166221 და შპს ნატალი პლუსი ს/კ 231276348. შედეგად, კომპანიის წილებში მდგომარეობა ასეთია:

1. ვაჟა ქელესაშვილი - 55%;
2. შპს ნატალი პლუსი - 30%;
3. შპს ნინი - 15%.

ამჟამად კომპანიას გააჩნია 7 აფთიაქი, 2 მარკეტი და საბითუმო ქსელი, ასევე ქაღალდის პაკეტების საწარმო.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნატალი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;

- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი -----

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	595,688
სავაჭრო მოთხოვნები	327,457
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	340,745
მარაგები	1,283,527
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	76,789
სულ მიმდინარე აქტივები	2,624,206
ძირითადი საშუალებები	191,696
არამატერიალური აქტივები	35,300
სულ გრძელვადიანი აქტივები	226,996
სულ აქტივები	2,851,202
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულებები	5,787
სავაჭრო ვალდებულებები	1,027,352
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	56,383
საგადასახადო ვალდებულებები	19,779
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	76,052
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	455,379
სხვა ვალდებულებები	386,599
სულ ვალდებულებები	2,027,331
საკუთარი კაპიტალი	
კაპიტალი	281,102
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	542,769
სულ საკუთარი კაპიტალი	823,871
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,851,202

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი -----

3. მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021
ნეტო ამონაგები	9,697,819
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	9,447,081
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	23,896
სხვა	226,842
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,608,785)
საერთო მოგება	2,089,034
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,030,788)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(78,416)
იჯარის ხარჯი	(143,141)
საპროცენტო ხარჯი	(26,082)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(339,142)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,617,569)
საოპერაციო მოგება	471,465
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	107,160
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	364,305
მოგების გადასახადი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	364,305
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	364,305

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი -----

4. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები. ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

4.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ თანხებსა და ნაღდ ფულს სალაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

4.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ან სხვა მოთხოვნები აისახება გამიჯნულად.

4.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდი. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კომპანიაში განისაზღვრება FIFO მეთოდის საფუძველზე.

4.5 ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

4.6 ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით.
- კომპანია ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს:

- | | |
|---------------------------------------|-----|
| • ოფისის აღჭურვილობა | 20% |
| • კომპიუტერული მოწყობილობები | 20% |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 20% |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 20% |

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.7 არამატერიალური აქტივები

შემქნილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ამორტიზაციის დარიცხვა.

4.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას. ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე ნაკლებია, კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები.

4.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე დღგ-ის ჩათვლა შესაძლებელია ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. კომპანია არ ითვლის დღგ-ს ძირითადი საშუალებებიდან. ხარჯებიდან დღგ-ს ჩათვლა ხდება პროპორციულად.

4.10 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. იგი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

4.11 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4.12 6.10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის მოგებით დასაბეგრი ბაზა

არის ინვენტარიზაციის დანაკლისები, ვადაგასული საქონლის ჩამოწერები და საქონლის ჩუქებები.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის მიერ ხელმოწერილია 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი: ვაჟა ქელესაშვილი -----