

შპს ბესტ აუდიტი

აუდიტორულ-საკონსულტაციო კომპანია



LTD BEST AUDIT

AUDIT-CONSULTING COMPANY

ქ. თბილისი

22 სექტემბერი 2022 წელი

შპს ნატახტარი 2005

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა -----	3
ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე -----	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე -----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	6
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	10



დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ნატახტარი 2005“-ის მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ნატახტარი 2005“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება

ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ნატახტარი 2005“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ნატახტარი 2005“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების

დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას. დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ბელა ვარდიძე /SARAS-A-518452/

შპს ბესტ აუდიტი

22 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დაყრდნობით ვადგენთ არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა. ჩვენი დასკვნის დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ასევე მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბის, ვადების, აუდიტორული მსჯელობის და აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

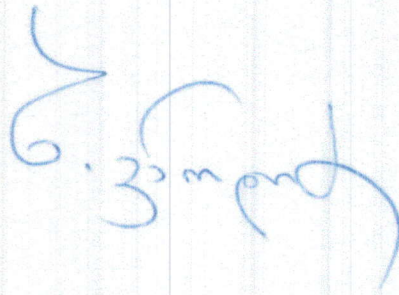
პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ბელა ვარდიძე /SARAS-A-518452/

შპს ბესტ აუდიტი

22 სექტემბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს ნატატარი ს/კ 204487616
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31.12.2021წ. მდგომარეობით

ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021 წ.	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	454,539	933,567	1,771,539
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	8,723,904	7,319,075	8,560,545
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	429,958	425,954	416,291
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		9,608,401	8,678,596	10,748,375
ფიქსირებული აქტივები	4	4,606,999	4,498,387	233,073
არამატერიალური აქტივები	5	78,195	8,959	8,787
აქტივის გამოყენების უფლება			-	23,065
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		4,685,194	4,507,346	264,925
სულ აქტივები		14,293,595	13,185,942	11,013,300
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდებიდან	6	7,959,729	6,357,911	6,721,660
გადასახდელი გადასახადები		152,591	156,022	222,808
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება			-	11,504
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,112,320	6,513,933	6,955,972
გრძელვადიანი ვალდებულებები		56,650.00	21,001.00	32,535.00
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება			-	12,539
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		56,650	21,001	45,074
სულ ვალდებულებები		8,168,970	6,534,934	7,001,046.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		440	440.00	440
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,003,885	3,530,268	3,819,269
გადაფასების რეზერვი		3,120,300	3,120,300	192,545
სულ კაპიტალი		6,124,625	6,651,008	4,012,254
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,293,595	13,185,942	11,013,300

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ნატახტარი ს/კ 204487616
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
31.12.2021წ. მდგომარეობით

ბალანსის უწყისი	შენიშვნა	31.12.2021 წ.	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	1	454,539	933,567	1,771,539
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	8,723,904	7,319,075	8,560,545
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	429,958	425,954	416,291
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		9,608,401	8,678,596	10,748,375
ფიქსირებული აქტივები	4	4,606,999	4,498,387	233,073
არამატერიალური აქტივები	5	78,195	8,959	8,787
აქტივის გამოყენების უფლება			-	23,065
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		4,685,194	4,507,346	264,925
სულ აქტივები		14,293,595	13,185,942	11,013,300
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება მიწოდ	6	7,959,729	6,357,911	6,721,660
3120 ვალდებულებები მოკლე პოზიციიდან				-
გადასახდელი გადასახადები		152,591	156,022	222,808
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება			-	11,504
მურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,112,320	6,513,933	6,955,972
გრძელვადიანი ვალდებულებები		56,650.00	21,001.00	32,535.00
ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ვალდებულება			-	12,539
ჯამურად გრძელვადიანი ვალდებულებები		56,650	21,001	45,074
სულ ვალდებულებები		8,168,970	6,534,934	7,001,046.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		440	440.00	440
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,003,885	3,530,268	3,819,269
გადაფასების რეზერვი		3,120,300	3,120,300	192,545
სულ კაპიტალი		6,124,625	6,651,008	4,012,254
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,293,595	13,185,942	11,013,300

დირექტორი
 30 ივნისი 2022 წელი
 თბილისი საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
 30 ივნისი 2022 წელი
 თბილისი საქართველო

შპს ნატახტარი 2005 ს/კ 204487616

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები		51,215,297	41,542,727
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(46,893,667)	(38,034,749)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		4,321,630	3,507,978
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		4,321,630	3,507,978
მიწოდების ხარჯები		(567,689)	(326,496)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2,096,274)	(1,539,104)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(1,595,351)	(1,183,312)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7	(4,259,314)	(3,048,911)
ფინანსური შემოსავლები		263,140	272,363
დადებითი საკურსო სხვაობები		377,443	275,088
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		6,073	46,071
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8	646,656	593,522
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(12,343)	(22,850)
ფინანსური დანახარჯები		(137,900)	(128,442)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(110,691)	(574,186)
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(322,301)	(251,719)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9	(583,235)	(977,197)
მოგება დაბეგვრამდე:		125,739	75,393
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		125,739	75,393
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ.			
გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			2,927,755
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი, გადასახადის გამოკლებით:			
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული შემოსავალი:		125,739	3,003,148

შპს ნატახტარი 2005 ს/კ 204487616

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები		51 215 297	41 542 727
რეალიზებული პროდუქციის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(46 893 667)	(38 034 749)
მოგება ან ზარალი რეალიზაციიდან		4 321 630	3 507 978
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები:		4 321 630	3 507 978
მიწოდების ხარჯები		(567 689)	(326 496)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(2 096 274)	(1 539 104)
სხვა საწარმოო დანიშნულების ხარჯები		(1 595 351)	(1 183 312)
სულ საოპერაციო ხარჯები:	7	(4 259 314)	(3 048 911)
ფინანსური შემოსავლები		263 140	272 363
დადებითი საკურსო სხვაობები		377 443	275 088
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები		6 073	46 071
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები:	8	646 656	593 522
ზარალი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან		(12 343)	(22 850)
ფინანსური დანახარჯები		(137 900)	(128 442)
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები			
უარყოფითი საკურსო სხვაობები		(110 691)	(574 186)
სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები		(322 301)	(251 719)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები:	9	(583 235)	(977 197)
მოგება დაბეგვრამდე:		125 739	75 393
მოგების გადასახადის ხარჯი			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი			
განგრძობითი ოპერაციებიდან:			
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
სულ პერიოდის მოგება ან ზარალი		125 739	75 393
ძირით. საშუალ. და არამატ. აქტ.			
გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი			2 927 755
სულ პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი,			
სულ ხაზგარიშშ პერიოდის სრული შემოსავალი:		125 739	3 003 148

დირექტორი

30 ივნისი 2022 წელი

თბილისი საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

30 ივნისი 2022 წელი

თბილისი საქართველო

შპს ნატატარი 2005 ს/კ 204487616

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	39985755	35402503
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	360	481
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(36173113)	(31428054)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2153493)	(1648372)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(132861)	74213
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1289339)	(1087314)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(14013)	(14889)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	223296	1298568
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	287026	(1367105)
მიღებული პროცენტები	2378	23596
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	289404	(1343509)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	5597209.00	4775984
სესხების დაფარვა	(5069250)	(5051304)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარვა	(42872)	(14879)
გადახდილი პროცენტები	(137900)	(126841)
გადახდილი დივიდენდები	(619517)	(347103)
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან (ნეტო)	(126326)	(66821)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(398656)	(830964)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	(19020)	37933
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(479028)	(837972)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	933567	1771539
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	454539	933567

დირექტორი

30 ივნისი 2022

მთავარი ბუღალტერი

30 ივნისი 2022

შპს ნატახტარი 2005 ს/კ 204487616

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებულ	39985755	35402503
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	360	481
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(36173113)	(31428054)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2153493)	(1648372)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსი	(132861)	74213
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით		
გადახდილი გადასახადები (სოციალური	(1289339)	(1087314)
საგადასახადო საშუალებების	(14013)	(14889)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო	223296	1298568
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური	287026	(1367105)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0
მიღებული პროცენტები	2378	23596
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო	289404	(1343509)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	5597209.00	4775984
სესხების დაფარვა	(5069250)	(5051304)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების	(42872)	(14879)
გადახდილი პროცენტები	(137900)	(126841)
გადახდილი დივიდენდები	(619517)	(347103)
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან	(126326)	(66821)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო	(398656)	(830964)
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლ	(19020)	37933
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(479028)	(837972)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისში	933567	1771539
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსში	454539	933567

დირექტორი
30 ივნისი 2022 წელი
თბილისი საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
30 ივნისი 2022 წელი
თბილისი საქართველო

9 ✓

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

შპს ნატატარი 2005 ს/კ 2044876		სააქციო / საწესდებ ო კაპიტალი	საემი სიო/ დამა ტები თი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფა- სების რეზერვებ ი	სხვა სრულ ი შემოს ჯამი	კაპიტ ალი არამაკ ონტ. წილი	არამაკ ონ- ტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-თვის		440		3819269	192545	0	0	0	4012254
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები					977				0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები									
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები									
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				75393					75393
მირ. სპ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი					2927756				2927756
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი									
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსება		0	0	75393	2928733	0	0	0	3004126
შესაყვარების შენატანები კაპიტალში									0
განაწილებული დივიდენდები				(365372)				0	(365372)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები		0	0	(289979)	2928733	0	0	0	2638754
ნაშთი 01.01.2021-თვის		440	0	3529290	3121278	0	0	0	6651008
სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები									0
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები									
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები									
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				125739					125739
მირ. სპ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი									0
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი									0
შესაყვარების შენატანები კაპიტალში									0
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოყენება მესაკუთრეებისგან									
განაწილებული დივიდენდები				(652122)					(652122)
ნაშთი 01.01.2022-თვის		440	0	3002907	3121278	0	0	0	6124625

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

30 ივნისი 2022

30 ივნისი 2022

შპს ნატატარი 2005 ს/კ 204487616										
ნაშთი 01.01.2020-თვის										
საღარიბგო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები	საქციო / საწესდებო კაპიტალი	440	საემი სიო/ დამს ტები	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვები	სხვა სრული შემოსა	კაპიტალი არამკონტროლებელი	სულ საკუთარი კაპიტალი		
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები					977			0		
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები										
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				75393	2927756			75393 2927756		
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი										
ფინანსური აქტივების შეფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი										
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	0	0	0	75393	2928733	0	0	3004126		
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში								0		
განაწილებული დივიდენდები				(365372)			0	(365372)		
სულ მესაკუთრებთან განზოგადებული ოპერაციები	0	0	0	(289979)	2928733	0	0	2638754		
ნაშთი 01.01.2021-თვის	440	0	0	3529290	3121278	0	0	6651008		
საღარიბგო პოლიტიკის შეცვლით გამოწვეული კორექტირებები								0		
შეცდომის გასწორებით გამოწვეული კორექტირებები										
კორექტირების შედეგად გადაანგარიშებული ნაშთები										
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი				125739				125739		
ძირ. საშ. და არამატ. აქტ. გადაფასებიდან შემოსულობები ან ზარალი								0		
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი								0		
მესაკუთრების შენატანები კაპიტალში								0		
საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა მესაკუთრებისგან										
განაწილებული დივიდენდები				(652122)				(652122)		
ნაშთი 01.01.2022-თვის	440	0	0	3002907	3121278	0	0	6124625		



მთავარი ბუღალტერი
30 ივნისი 2022 წელი
თბილისი საქართველო

დირექტორი
30 ივნისი 2022 წელი
თბილისი საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნატახტარი 2005“ (შემდგომში კომპანია) დაარსებულია 2005 წლის 29 სექტემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი 204487616, მარეგისტრირებული ორგანო-თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი-საქართველო, თბილისი, სარაჯიშვილის ქ. N20; პარტნიორები: კონსტანტინე ომიაძე-65%, ზურაბ კოპაძე 35%. დირექტორი-გიორგი ქუთათელაძე. დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელია ლევან ტაბუცაძე.

შპს „ნატახტარი 2005“ ახორციელებს ლუდის და უალკოჰოლო სასმელების მიწოდება-დისტრიბუციას თბილისის მაშტაბით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) თანახმად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობისა და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანიას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების წარმოება ქართულ ლარში. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ქართული ლარის სიზუსტით. სხვა ვალუტაში წარმოდგენილი ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ფინანსური მდგომარეობის საბალანსო მუხლები წარმოდგენილია ლიკვიდურობის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისაგან მოითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისაგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები საჭიროებენ მუდმივ გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შეფასება მომავალ პერიოდში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისათვის კომპანიის არ იყენებდა ახალ და გადასინჯულ სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ არ იყო ძალაში შესული:

ფასს10 და ბსს 28 (შესწორებები)- აქტივების შენატანების გაყიდვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;

შესწორებები ფასს 3-ში-ბიზნესის განმარტება;

ფასს-17-სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

შესწორებები ბასს 1-ში და ბასს 8-მასალის განმარტება;

კონცეპტუალური ჩარჩო-ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალური ჩარჩოებთან დაკავშირებული მითითებების ცვლილებები.

ფასს 10-ში და ბასს 28-ში შეტანილი შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის მიმდინარეობს აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია. კერძოდ, შესწორებებით დგინდება, რომ შვილობის კომპანიას კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ შეიცავს პარტნიორთან ან ერთობლივ საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომელიც გათვლას აკეთებს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებაზე, აღიარებული იქნება მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ ასოცირებული ან საწარმოს არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს რაიმე ყოფილი შვილობილი კომპანიის მიერ (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და გათვლას აკეთებს წილობრივი მონაწილეობის გამოყენებაზე) დაკავებული ინვესტიციებიდან გადაანგარიშებიდან სამართლიან ფასამდე, აღიარებული იქნება ყოფილი მშობლის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ამ ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არა-დაკავშირებული ინვესტორების ინტერესების მოცულობით. შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ არის განსაზღვრული IASB-ის მიერ. ამსთან, დასაშვებია შესწორებების უფრო ადრე გამოყენება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სტანდარტის ძალაში შესვლა მომავალში გავლენას არ მოახდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ მაშინ, როდესაც ბიზნესს, როგორც წესი, აქვს თავისი შედეგები, არ არის საჭირო ეს შედეგი საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირებული ჯგუფისთვის, რათა მოხდეს მისი დაკვალიფიცირება ბიზნესის სახით. ბიზნესად რომ ჩაითვალოს, საჭიროა რომ როგორც მინიმუმ, აქტივები და საქმიანობები შეიცავდეს შეტანილ წვლილს და არსებით პროცესს, რაც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას.

გათვალისწინებულია დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებები, რომელიც განსაზღვრავს არის თუ არა შეძენილი არსებითი პროცესი.

შესწორებები ნერგავს კონცენტრაციის დამატებით ტესტს, რომელიც იძლევა გამარტივებულ შეფასებას იმის შესახებ, არის თუ არა შეძენილი საქმიანობა და აქტივები, ბიზნესი. კონცენტრაციის დამატებითი ტესტის თანახმად, აქტივობების და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის ბიზნესი, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პერსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს კომბინაციაზე და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღი არის 2020 წლის პირველი იანვარი ან თარიღი, რომელიც დაიწყება პირველი წლიური საანგარიშო პერიოდის დაწყებიდან ან შემდეგ. დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ, სტანდარტის გამოყენება მომავალში გავლენას არ მოახდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტი ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას, შეფასების პრეზენტაციისა და გამჟღავნების პრინციპებს და იგი ატარებს უპირატეს ძალას ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებთან შედარებით.

სტანდარტი ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც შეცვლილია სადაზღვევო ხელშეკრულებაში უშუალო მონაწილეობის მახასიათებლებით და აღწერილია როგორც ცვლადი საფასურის

მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება, თუ გარკვეული კრიტერიუმები, თუ გარკვეული კრიტერიუმები აკმაყოფილებს Premium Allocation მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების შეფასებას.

ზოგადი მოდელი გამოიყენებს მიმდინარე დაშვებებს რათა შეაფასოს სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა, დრო და მასთან არსებული გაურკვევლობა და იგი ასევე მკაფიოდ შეაფასებს ამ გაურკვევლობის ღირებულებას, გაითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და ზეგავლენას პოლისის მფლობელთა ოფციონსა და გარანტიებზე. სტანდარტის დანერგვა სავარაუდოდ მნიშვნელოვან ცვლილებებს შეიტანს სუბიექტის პროცესებსა და სისტემაში და მოითხოვს ბევრად უფრო მეტ კოორდინაციას ბიზნესის მრავალი ფუნქციის შორის, ფინანსების, აქტუარიისა და IT ჩათვლით.

სტანდარტი ეფექტურია წლიური საანგარიშო პერიოდისათვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. დაშვებულია ადრეული გამოყენება. იგი გამოიყენება რეტროსპექტრულად, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აღნიშნული არ არის პრაქტიკული. ასეთ დროს გამოყენებულ იქნება შეცვლილი რეტროსპექტრული მიდგომა ან სამართლიანი ღირებულების მიდგომა.

გარადამავალი მოთხოვნების მიზნებისათვის, საწყისი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი იმ შემთხვევაში, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს სტანდარტს და გარადამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ უსწრებს პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება მომავალში გავლენას მოახდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები მიზნად ისახავს მოგვცეს მასალის განმარტება ბასს1-ში და უფრო ადვილად გასაგები გახადოს იგი. შესწორება მიზნად ისახავს შეცვალოს ფასეულობის ფუძემდებლური კონცეფცია ფასს სტანდარტებში. ახალი განსაზღვრების ნაწილის სახით შემოღებული იქნა არამატერიალურ ინფორმაციაში მატერიალური ინფორმაციის „გახსნის“ კონცეფცია.

მატერიალუტი ზეგავლენის მომხმარებელთა ზღვარი შეიცვალა და ნაცვლად ფორმულირებისა „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ გახდა „შესაძლოა, გონივრულად მოსალოდნელი გახდეს ზეგავლენის მოხდენა“.

ბასს 8-ში მოცემული მასალის განმარტებები შეიცვალა მითითებით ბასს 1-ში მოცემული მასალის განმარტებასთან დაკავშირებული მითითებებით. გარდა ამისა ბასს 8 ცვლილებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და კონცეფციურ ჩარჩოში, რომელიც შეიცავს მასალების განმარტებას ან მოიხსენიება ტერმინს „მასალად“, რათა უზრუნველყოს თანამიმდევრულობა.

შესწორებები პრაქტიკულად გამოიყენება ყოველწლიური პერიოდებისათვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, რომელი თარიღიც უფრო მალე დადგება.

შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩოსთან ერთად, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 29 მარტს გაქვეყნებისთანავე, IASB-მ ასევე გამოსცა შესწორებები ფასს-ს სტანდარტების კონცეფციურ ჩარჩოებში. დოკუმენტი შეიცავს შესწორებებს შემდეგ სტანდარტებში: IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 და SIC 32.

ამასთან, ყველა შესწორება არ ახდენს ამ გამოყენებას განახლებას ჩარჩოს მითითებებსა და ციტირებებთან მიმართებაში, ისინი მიემართებიან გადასინჯულ კონცეპტუალურ ჩარჩოს.

ზოგიერთი მათგანი განახლებულია მხოლოდ იმისთვის, რომ მიუთითონ, თუ ჩარჩოს რომელ ვერსიას მოიხსენიებენ ისინი, ან მიუთითოს, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა განახლებული კონცეპტუალური ჩარჩოში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

შესწორებები, რომლებიც რეალურად განახლებულია, ძალაში შედის აი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ. დაშვებულია ადრეული გამოყენებაც.

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა:

ფასს16 - იჯარა

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ის ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და ის მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. ზოგადად მოიჯარე საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის საფუძველზე ხდებოდა. კომპანია გეგმავს ფასს 16-ის რეტროსპექტულად მიღებას, ყველა წინასაანგარიშგებო პერიოდისთვის. ჯგუფი მიიღებს გადაწყვეტილებას სტანდარტი გამოიყენოს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს 17 და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. შესაბამისად, კომპანია სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის გამოყენებით.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

(ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან)

მიზანია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ანგარიშგებისთვის ისეთი პრინციპების დადგენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უზრუნველყოფს საწარმოს მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის, მოძრაობის დროსა და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის შესაფასებლად შესაბამისი და სასარგებლო ინფორმაციით.

საწარმომ აღნიშნული სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ, გარდა:

- თავიანთი წილისა შვილობილ, მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში, რომლის აღრიცხვა ხდება ფასს 10-ის „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“, ბასს 27-ის - „ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“, ან ბასს 28-ის „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - მიხედვით;
- იჯარიდან წარმოშობილი უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ბასს 17 - „იჯარა“;
- დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების პროგრამებთან დაკავშირებული და მქირავებლის უფლება-მოვალეობებისა, რომლებიც განეკუთვნება ბასს 19-ის „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“ - მოქმედების სფეროს;
- საწარმოს მიერ შექმნილი ფინანსური ინსტრუმენტებისა (ოფციონებისა და გარანტიების ჩათვლით), რომლებიც აკმაყოფილებს წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებას ბასს 32-ის შესაბამისად ან რომელთა კლასიფიცირება მოითხოვება წილობრივი ინსტრუმენტად ბასს 32-ის 16ა და 16ბ, ან 16გ და 16დ პუნქტების მიხედვით;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოშობილია (1) სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან როგორც განმარტებულია ფასს 4-ში- „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- მყიდველსა და გამყიდველ აქციონერს შორის დადებული ფორვარდული ხელშეკრულებისა, რომელიც ეხება შეძენის ობიექტი საწარმოს ყიდვას ან გაყიდვას და მომავალში შეძენის თარიღისთვის გამოიწვევს საწარმოთა გაერთიანებას, რომელიც განეკუთვნება ფასს 3-ის- „საწარმოთა გაერთიანება“ - მოქმედების სფეროს;
- სასესხო ვალდებულებებს
- აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, ხელშეკრულებებისა და ვალდებულებებისა, რომელთა მიმართაც გამოიყენება ფასს 2- „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“;
- ისეთ დანახარჯებისა ან ანაზღაურებად საჭირო გადახდის უფლებებისა, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს ვალდებულებების დასაფარად, რომლებსაც ანარიცხებად აღიარებს ბასს 37-ის - „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - შესაბამისად;
- უფლებებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მოქმედების სფეროს და წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტებს;

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან)

სტანდარტის მიზანია იმ პრინციპების დადგენა, რომლებიც საწარმომ უნდა გამოიყენოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგებისა და ფულადი ნაკადების ხასიათის, სიდიდის, მათი წარმოქმნის ვადებისა და განუსაზღვრელობის შესახებ საჭირო ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენისთვის. სტანდარტის ძირითადი პრინციპის თანახმად, საწარმომ დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები უნდა აღიაროს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კერძოდ სტანდარტი გვთავაზობს: საწარმომ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება, რომელიც ამ სტანდარტის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა აღრიცხოს, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

ა) ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ვალდებულება აიღეს;

ბ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;

გ) საწარმოს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;

დ) ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება საწარმოს სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკი);

ე) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ანაზღაურების თანხის მიღების ალბათობის შესაფასებლად საწარმომ უნდა განიხილოს მხოლოდ მომხმარებლის უნარი და განზრახვა გადაიხადოს მოცემული ანაზღაურების თანხა, მისი გადახდის ვადის დადგომისას. ანაზღაურების ოდენობა რომლის მიღების უფლებაც საწარმოს აქვს შეიძლება ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იყოს, კერძოდ, იმ შემთხვევაში თუ ანაზღაურების სიდიდე ცვალებადია იმის გამო, რომ საწარმომ შეიძლება ფასდათმობა შესთავაზოს მომხმარებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტის აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით. ფინანსური ინსტრუმენტის რეგულარული ხასიათის მქონე შესყიდვები, რომლებიც შემდგომში შეფასდება გაყიდვის და ანგარიშსწორების დღეებს შორის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება შესყიდული ინსტრუმენტის ანალოგიურად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულება პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანარიცხები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას. აღნიშნული აქტივების და ვალდებულებების გადაფასების პოლიტიკა აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის ქვემოთ მოყვანილ პრინციპებში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები (ან სადაც შეესაბამება ფინანსური აქტივების ნაწილი, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილი) ჩამოწერას ექვემდებარება, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა;
- კომპანიამ აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება გადასცა ან უფლება დაიკოვა, მაგრამ აიღო ვალდებულება „გადაცემის წესის“ საფუძველზე სრულად გადაუხადოს მესამე მხარეს მნიშვნელოვანი დაგვიანებების გარეშე; და
- კომპანიამ ან (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, ან (ბ) არ გადასცა და არც დაიკოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველანაირი მოგება და ზარალი, თუმცა გადასცა აქტივების კონტროლი.

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება როდესაც გადაიცემა და გადაცემა წარმოადგენს ჩამოწერას. გადაცემა მოითხოვს რომ კომპანიამ ან: (ა) გადასცეს აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების კონტრაქტით გათვალისწინებული უფლება მესამე მხარეს; ან (ბ) იტოვებს უფლებას მაგრამ იღებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას გადაუხადოს მესამე მხარეს ეს ფულადი სახსრები. გადაცემის შემდეგ კომპანია აფასებს გადაცემული აქტივის ფლობისას მიღებულ მოგებასა და ზარალს. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი რჩება მაშინ აქტივი აისახება ბალანსში. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი გადაეცემა, მაშინ ხდება აქტივის ჩამოწერა. თუ ძირითადად ყველა მოგება და ზარალი არც გადაეცა და არც შენარჩუნდა კომპანია აფასებს რამდენად შეინარჩუნა აქტივის კონტროლი. იმ შემთხვევაში თუ კონტროლი არ შენარჩუნდა აქტივი ექვემდებარება დაქვითვას. იმ შემთხვევებში სადაც აქტივის კონტროლი შენარჩუნებულ იქნა იგი აგრძელებს აქტივის აღიარებას მისი უწყვეტი მონაწილეობის გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ჩამოწერას ექვემდებარება როდესაც ვალდებულება სრულდება, გაუქმდება ან გასდის ვადა.

სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლისაგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების ჩამოწერად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა ნარჩენ ღირებულებებს შორის აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მიმდინარე საბანკო და სადეპოზიტო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

დებიტორები დავალიანება

დებიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება მყიდველებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიწოდებული საქონლის ღირებულების მოთხოვნებისაგან.

მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ასახვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ასახულია მოთხოვნებს გამოკლებული უიმედო ვალეები.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ვალდებულება აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებულ მონაცემებსა და მიმდინარე დაშვებებზე დაყრდნობით. ვალდებულება არ დისკონტირდება ფულის დროით ღირებულებასთან მიმართებაში. ვალდებულების ჩამოწერა ხდება მისი დაფარვის მოთხოვნის ვადის გასვლის, შეწყვეტის ან გაუქმებისას.

კრედიტორული დავალიანება რომლის დაფარვის ვადა ბალანსის შედგენიდან ერთ წელზე მეტია აისახება როგორც გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება.

გაცემული სესხები

კლიენტებზე გაცემული სესხები წარმოადგენს არა-დერივატულ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული ფასებით, რომელიც არ არის კოტირებული მზარდი მოთხოვნილების ბაზარზე, გარდა სხვა ფინანსური აქტივების კატეგორიებში კლასიფიცირებული აქტივებისა. გაცემული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით (რომელიც მომხმარებელზე გაცემული სესხის თანხის ტოლია), პლუს სესხის გაცემასთან დაკავშირებული ტრანზაქციის განხორციელების ხარჯები. სესხი შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. გაცემული სესხები ბალანსში წარდგენილია სესხების გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, წმინდა ღირებულებით.

სესხის ამორტიზირებული ღირებულება არის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული გადახდილი სესხის ძირის თანხები, დამატებული ან გამოკლებული დაგროვებული ამორტიზაცია ეფექტური განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ნებისმიერი სხვაობისას თავდაპირველად აღიარებულ რაოდენობასა და დასაფარ თანხას შორის. შენატანები და შეღავათები, თავდაპირველი სატრანზაქციო ხარჯების ჩათვლით, შედის შესაბამისი სესხის საბალანსო ღირებულებაში და ამორტიზდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს სასესხო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად თანხის ამოღებას. გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის თანხა აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. როდესაც სესხი უიმედოა, ის ჩამოიწერება რეზერვის ანგარიშიდან. სარეზერვო ანგარიშიდან სესხები ჩამოიწერება მას შემდეგ რაც მენეჯმენტი დარწმუნდება რომ მან გამოიყენა ყველა შესაძლებლობა სესხის თანხის ამოსაღებად და მას შემდეგ რაც ორგანიზაცია გაყიდის მის ხელთ არსებულ ყველა უზრუნველყოფას. ზოგიერთ შემთხვევაში შესაძლოა სესხი პირდაპირ ჩამოიწეროს ხარჯებში როგორც უიმედო, სარეზერვო ანგარიშის გასვლის გარეშე. ეს ის შემთხვევაა როცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სესხი რომელიც ამ მომენტამდე ჯერ არ ყოფილა საექვო ვალების რეზერვში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს ასახავს უწყვეტი აღრიცხვის საშუალებით, ხოლო ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ანუ საშუალო ფასთა მეთოდით, რაც მდგომარეობს იმაში რომ, რეალიზებული (ჩამოწერილი) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება გასაშუალებული ფასების მიხედვით რეალიზაციის ან ჩამოწერის ყოველი კონკრეტული მომენტისათვის.

სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შეძენის და მათ ადგილზე და პირობებში მიტანისას გაწეულ ხარჯებს.

საანგარიშო წლის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი ჩამოწერილია ბალანსიდან ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე. ვადაგასული და

გამოსაყენებლად უვარგისი საქონელი ნადგურდება აქტით სპეციალური სამსახურის მიერ. ბასს 2-ის მიხედვით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, სადაც ნეტო(წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის „ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით“. მათ შორის უმცირესის არჩევა განპირობებულია წინდახედულობის პრინციპით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა უნდა ხდებოდეს ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

კომპანიას ძირითადი საშუალებების მიმართ არჩეული აქვს გადაფასების მოდელი, რაც გულისხმობს შემდეგს: „აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული, რომლის რეალური ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ უნდა აისახოს გადაფასებული თანხით, რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია. დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით გადაფასება რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს იმისთვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს“.

გადაფასების თარიღისთვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, ხოლო სხვაობის თანხა გადაიანგარიშება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებამდე. გადაფასების თანხა აისახება გადაფასების რეზერვში. შესწორებული თანხა რომელიც, წარმოიშობა დაგროვილი ცვეთის გადაფასებით ან იგნორირების შემთხვევაში, შეადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულების ზრდის ან შემცირების თანხის ნაწილს.

კომპანია ძირითად საშუალებების ცვეთას აღრიცხავს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოიქვეთება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
კომპიუტერული ტექნიკა	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
არამატერიალური აქტივები	8%

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისათვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალებების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების ნებისმიერი მეტობა ემატება კაპიტალში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვს გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის ახდენს იმ აქტივის გადაფასების კლების უკუქცევას, რომელიც უწინ აღიარებული იყო მოგება-

ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი რომელიც პირდაპირ აბათილებს იმავე აქტივის მეტობას ბათილდება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან გაუნაწილებელ მოგებაში ასახვა ხორციელდება გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილი ცვეთისა და თავდაპირველი ღირებულებაზე დაყრდნობით გამოთვლილ ცვეთას შორის სხვაობისათვის. ამასთან გადაფასების დღისთვის აკუმულირებული ცვეთა იქვითება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში და გადაფასებული აქტივი ხელახლა აისახება წმინდა ღირებულებით. გადაცემისას კონკრეტულ გაყიდულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა ხდება გაყიდვის შემდეგ ან, როდესაც მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენების ან გაყიდვის შემდეგად. ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისას წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შეტანილია იმ წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როდესაც ხდება აქტივის ჩამოწერა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის რომელშიც გამოცხადდა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31დეკემბერი 2020	31დეკემბერი 2021
ლარი/1აშშდოლარი	3,2766	3,0976
ლარი/1ევრო	4,0233	3,5040

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ბალანსში, მაგრამ წარმოდგენილია ანგარიშსწორებისას სახსრების ნებისმიერი გადინების შესაძლებლობის არსებობამდე. პირობითი აქტივი ბალანსში არ აისახება მაგრამ წარმოდგენილია იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკური მოგების მიღებაა ნავარაუდევო.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. 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.

გადასახადები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არაა. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე. შესაბამისად კომპანია თვლის რომ შეიძლება არსებობდეს გარკვეული პრობლემური არეები დეკლარაციებში, რომელთა ამომწურავად დასაბუთება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს საგადასახადო შემოწმებისას. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს ამასთან დაკავშირებული რისკები. სხვადასხვა ფაქტორების მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია.

საგადასახადო დაბეგვრა

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი 15%-ს შეადგენს, საშემოსავლო-20%, დღგ-18%-ს.

გადასახადების გამოთვლა და გადახდა ხდება შესაბამისი პერიოდების მიხედვით საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდში არ წარმოქმნილა გადავადებული გადასახადი ან საგადასახადო აქტივი.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და თამასუქებიდან. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის

შესაბამისად რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

შენიშვნა 1 - ფულადი სახსრები	12/31/2020	12/31/2021
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	97,127	140461
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	507,885	309827
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	605,013	450288
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	328,554	4251
სულ ფულადი სახსრები	933,567	454539

შენიშვნა 2 - მოკლევადიანი მოთხოვნები	12/31/2020	12/31/2021
გაცემული სესხები	1,581,411	1560444
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,386,150	4541015
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	10,360	143221
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	12,185	13353
სხვა მოთხოვნები	2,328,969	2465871
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,319,075	8,560,545

შენიშვნა 3 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2020	12/31/2021
საქონელი	359,404	365714
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	66,550	64243
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	425,954	429958

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთი	კავშირგაბმულო ბის მოწყობილობები	კომპიუტერი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინიჭარ	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3,626,500	13,805	13,793	2,627	0	856,176	4,512,900
შეძენა							0
გასვლა							0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2020		(6,392)	(6,554)	(1,567)	0	0	(14,513)
							0
ნაშთი 01.01.2021	3,626,500	7,413	7,239	1,059	0	856,176	4,498,387
შეძენა		4,329	16,003	2,695	2,573	312,758	338,357
გასვლა						(22,936)	(22,936)
აფასება (გადაფასება)							0
ნაშთი 31.12.2021	3,626,500	11,742	23,242	3,754	2,573	1,145,998	4,813,808
ამორტიზაცია 31.12.2021	0	(2,053)	(3,419)	(394)	(86)	(200,858)	(206,809)
აკუმულირებული ამორტიზაცია	0	(8,445)	(9,973)	(1,961)	(86)	(200,858)	(221,322)
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	3,626,500	7,413	7,239	1,059	0	856,176	4,498,387
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	3,626,500	9,689	19,823	3,360	2,487	945,140	4,606,999

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	საოფისე პროგრამები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	14,705	16,621		31,326
შეძენა				0
გასვლა				0
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31.12.2020	(9,117)	(13,250)		(22,367)
				0
ნაშთი 01.01.2021	5,588	3,372	0	8,959
შეძენა			71,742	71,742
გასვლა				0
ნაშთი 31.12.2021	5,588	3,372	71,742	80,701
ამორტიზაცია	(1,176)	(1,330)		152,443
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	5,588	3,372	0	8,959
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	4,411	2,042	71,742	78,195

შენიშვნა 6- ფინანსური იჯარა

ფასს 16 იჯარა (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც შეცვალა ბასს-17 და მისი განმარტებები. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნალკები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა).

კომპანიას იჯარის აქვს ფართები აღებული ორ მისამართზე და გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულება რომელიც ავტომატურად გრძელდება შემდეგ წელს თუ მხარეებს არ გააჩნიათ პრეტენზიები ერთმანეთის მიმართ.

შენიშვნა 7 - კრედიტორული დავალიანება

	12/31/2020	12/31/2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი	3,639,258	5082916
კრედიტორული დავალიანება		
გადასახდელი ხელფასები	69,473	77117

მოკლევადიანი სესხები	2,649,180	2799696
სულ კრედიტორული დავალიანება	6,357,911	7959729

შენიშვნა 8 - გადასახდელი გადასახადები	12/31/2020	12/31/2021
გადასახდების ერთიანი ანგარიში	26,202	33769
გადასახდელი მოგების გადასახადი	75,843	41609
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	7,991	12590
გადასახდელი ქონების გადასახადი	12,320	11760
გადასახდელი დღგ	33,666	52863
სულ გადასახდელი გადასახადები	156,022	152591

შენიშვნა 9 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2020	12/31/2021
დაზღვევის ხარჯები	8,970	15208
ხელფასის ხარჯები	1,157,233	1457076
იჯარის ხარჯები	108,271	119173
კომუნიკაციების ხარჯები	11,414	14166
საოფისე ხარჯები	33,554	48138
საგადასახადო ხარჯები	10,652	15499
საკანცელარიო საქონელი	12,659	18504
ბანკის მომსახურების საკომისიო	11,855	10816
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	13,612	13215
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი	6,686	209315
ფინანსური იჯარის ამორტიზაცია		
საქველმოქმედო ხარჯები	152,116	169577
სხვა ხარჯები	12,082	5585
მიწოდების ხარჯი	326,496	567689
საწარმოო ხარჯები	1,183,312	1595351
სულ საოპერაციო ხარჯები	3,048,911	4259313

შენიშვნა 10 - არასაოპერაციო შემოსავლები	12/31/2020	12/31/2021
ფინანსური შემოსავალი	272,363	2631400
დადებითი საკურსო შემოსავალი	275,088	377443
სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	46,071	6073
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	593,522	646657

შენიშვნა 11 - არასაოპერაციო ზარალი	12/31/2020	12/31/2021
საპროცენტო ხარჯები	128,442	137900

ზარალი აქტივების გასვლიდან	22,850	12343
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	825,904	432992
სულ არასაოპერაციო ზარალი	977,197	583235

სასამართლო დავები

2021 წლის განმავლობაში შპს "ნატახტარი 2005"-ს სასამართლო დავები არ ჰქონია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,319,075	8,560,545
ფული და ფულადი ექვივალენტები	933,567	1,771,539
გაცემული სესხები	1,581,411	1,491,774
სულ ფინანსური აქტივები	9,834,053	11,823,857

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2020	12/31/2019
კრედიტორული დავალიანება	6,357,911	6,721,660

გადასახდელი გადასახადები	156,022	229,157
მიღებული სესხები	2,649,180	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,163,113	6,950,818

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	12/31/2020	12/31/2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,319,075	8,560,545
ფული და ფულადი ექვივალენტები	933,567	1,695,867
გაცემული სესხები	1,581,411	1,491,774
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	9,834,053	11,748,185

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	933,567				933,567
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,737,663				5,737,663

გაცემული სესხები			1,581,411		1,581,411
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(3,708,731)				(3,708,731)
გადასახდელი გადასახადები	(156,021.69)				(156,022)
მიღებული სესხები		(2,649,180)			(2,649,180)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,806,478	(2,649,180)	1,581,411	0	1,738,709

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტი	სულ მთლიანი თანხის გადინება
აქტივები					
ფული და ფულადი					454,539
ექვივალენტები	454,539				
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,163,460				7,163,460
გაცემული სესხები			1,560,444		1,560,444
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე					
ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(5,160,033)				(5,160,033)
გადასახდელი გადასახადები	(152,591)				(152,591)
მიღებული სესხები		(2,799,696)			(2,799,696)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,305,375	(2,799,696)	1,560,444	0	1,066,123

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში N24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) კომპანიის ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

ე.ი. ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და

დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

	2021	2020
უმაღლესი მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	148100	149300

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და

-უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის უძრავ ქონებაზე, ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე, ასევე დაზღვეულია თანამშრომლების ჯანმრთელობა.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ერთადერთი ძირითადი მომწოდებელი არის სს „ლომისი“ რომლის პროდუქცია არის ბაზარზე კონკურენტული და კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობა და ეფექტურობა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია აღნიშნულ მომწოდებელზე, თუმცა უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიას გააჩნია სს „ლომისთან“ თითქმის 19 წლიანი საქმიანი ურთიერთობა და მენეჯმენტის განცხადებით არ არსებობს რაიმე მოლოდინი აღნიშნული საქმიანობის შეწყვეტასთან დაკავშირებით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ მისი საქმიანობა.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.



მმართველობითი აღრიცხვა,
საქმიანობის მიმოხილვა
საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

2021 წელს კომპანიამ შეინარჩუნა შემუშავებული პოლიტიკა და ცდილობს ბიზნესში არსებული პრობლემების და საქმიანობის შეფერხებების გადაჭრას:

1. შპს „ნატახტარი 2005“ წარმოადგენს წამყვან სადისტრიბუციო კომპანიას. კომპანიის მისია და მიზანია მწარმოებლის, სს „ლომისი“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია მიაწოდოს მომხმარებელს, ჰქონდეს ობიექტებთან სტაბილური და პარტნიორული ურთიერთობა, მოახდინოს პროდუქციის სწრაფი და მოქნილი მიწოდება.
2. კომპანიის საქმიანობის სახე არის დისტრიბუცია- მწარმოებლის მიერ წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია. კომპანიის ძირითადი სამოქმედო ბაზარია ქ. თბილისი. კომპანიის წილი ბაზარზე მერყეობს 35%-დან 40%-მდე, მიუხედავად ბაზარზე არსებული სხვა ძლიერი კონკურენტი კომპანიებისა.
3. ქვეყანაში არსებული სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობა, ასევე ვალუტის კურსის არასტაბილურობა სერიოზულ გავლენას ახდენს პროდუქციის რეალიზაციაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსებზე.
4. კომპანიის ძირითადი პროდუქცია არის სს „ლომისი“-ს მიერ წარმოებული ლუდი და ლიმონათი.
5. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულება არ იქმნება კომპანიის მიერ, კომპანიის ფუნქციაა მხოლოდ პროდუქციის ტრანსპორტირება და მიწოდება ობიექტებზე.
6. მწარმოებლის- სს „ლომისი“-ს წარმომადგენლები, ობიექტებზე იღებენ შეკვეთებს და შესაბამისი სმარტფონების საშუალებით აგზავნიან შეკვეთას ერთიან სისტემაში, რის შემდგომ შპს „ნატახტარი 2005“-ის ოპერატორები სისტემაში ქმნიან დატვირთვის და რეალიზაციის შეკვეთებს, რომელიც ექსპედიტორების მეშვეობით რიგდება ობიექტებზე. ბაზარზე პროდუქციის ღირებულებას კი არეგულირებს მწარმოებელი - სს „ლომისი“ და თვითონ ობიექტები.
7. კონკურენციის ზრდის მიუხედავად კომპანიაში წინა საანგარიშო პერიოდთან შედარებით 2021 წელს გაიზარდა გაყიდვების მოცულობა.
8. მნიშვნელოვან ცვლილებებს კომპანია ვერ განახორციელებს, რადგან მისი საქმიანობა მხოლოდ პროდუქციის მიწოდებაა, ცვლილებების განხორციელება უშუალოდ ქარხნის - სს „ლომისი“-ს ფუნქციაა.
9. კომპანიას არ აქვს ფილიალი. საქმიანობა მოიცავს მხოლოდ ქ. თბილისის ტერიტორიას.

10. მენეჯმენტისა ძალისხმევისა და გუნდური მუშაობის შედეგად წინა პერიოდთან შედარებით კომპანიაში გაზრდილია გაყიდვები.
11. კომპანიაში დასაქმებულები არიან კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებენ კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
12. კომპანიაში დასაქმებულია 150 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
13. ანტიკორუფციულ საკითხებთან მიმართებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონთა გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები-სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტები, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილი ან ლიკვიდირებულია და შესაბამისად მიმდინარეობს დავები.
2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს გაყიდვების მენეჯერი და იურისტი, ხოლო ინფორმაციას აღნიშნულთან დაკავშირებით მონიტორინგის განმხორციელებელ პირებს აწვდიან პრესელერები ან ექსპედიტორები.
3. წინა პერიოდთან შედარებით, რისკები შემცირებულია, რადგან როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კონკურენციის ზრდის მიუხედავად პანდემიის შესუსტება დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე და შესაბამისად შემოსავალზეც.

შპს „ნატატარი 2005“-ის

მენეჯმენტის სახელით:

ლევან ტაბუცაძე

10. მენეჯმენტისა და მალისხმევისა და გუნდური მუშაობის შედეგად წინა პერიოდთან შედარებით კომპანიაში გაზრდილია გაყიდვები.
11. კომპანიაში დასაქმებულები არიან კვალიფიციური კადრები, თითოეულ თანამშრომელს აქვს საკუთარი ფუნქცია-მოვალეობები, რომელსაც ასრულებენ კეთილსინდისიერად და ჯეროვნად.
12. კომპანიაში დასაქმებულია 150 თანამშრომელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შრომითი კონტრაქტები კანონის სრული დაცვით. თითოეული თანამშრომელი სარგებლობს შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უფლებით.
13. ანტიკორუფციულ საკითხებთან მიმართებით კომპანიის მიდგომა არის ძალიან მკაცრი, ჯერჯერობით კომპანიაში არ გამოვლენილა მსგავსი ფაქტი, მაგრამ გამოვლენის შემთხვევაში კომპანია აუცილებლად განახორციელებს კანონით გათვალისწინებულ ღონისძიებებს.

ინფორმაცია ძირითად რისკებზე და გაურკვევლობებზე:

1. კომპანიას რა თქმა უნდა ჰყავს კრედიტორებიც და დებიტორებიც. დებიტორები არიან ობიექტები- სადაც მოახდინა კომპანიამ პროდუქციის მიწოდება. აღნიშნული თანხების ამოღებას კომპანია ცდილობს კანონით გათვალისწინებული გზებით, მაგრამ არსებობს ობიექტებ, საიდანაც რთულია თანხების ამოღება იმ მიზეზით, რომ მათი უმრავლესობა დაკეტილი ან ლიკვიდირებულია და შესაბამისად მიმდინარეობს დავები.
2. მონიტორინგს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ახორციელებს გაყიდვების მენეჯერი და იურისტი, ხოლო ინფორმაციას აღნიშნულთან დაკავშირებით მონიტორინგის განმხორციელებელ პირებს აწვდიან პრესელურები ან ექსპედიტორები.
3. წინა პერიოდთან შედარებით, რისკები შემცირებულია, რადგან როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კონკურენციის ზრდისა მიუხედავად პანდემიის შესუსტება დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე და შესაბამისად შემოსავალზეც.

შპს „ნატახტარი 2005“-ის

მენეჯმენტის სახელით:

ლევან ტაბუცაძე

