



შპს ნაზილბე ++

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

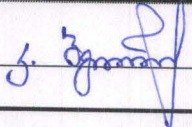
2021 წელი

ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2021 ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიში.....	i
ფინანსური ანგარიშგება.....	13

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2021 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „ნაზილბე ++“ ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნი კახა ბერიძე 	24 მაისი, 2023 წ.

შპს „ნაზილბე ++“
მმართველობის ანგარიში



2021



სარჩევი:

ზოგადი ინფორმაცია	iii
კომპანიის კორპორატიული ღირებულებები	iv
მაღაზიათა ქსელი	v
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	vii
სტრატეგიული მიმართულებები და სამომავლო გეგმები	vii
ფინანსური ინფორმაცია	viii
მოსალოდნელი რისკები და მათი მინიმიზაციის გზები	viii

ნაზილბეს შესახებ

შ.პ.ს „ნაზილბე++“ არის საოჯახო ბიზნესი, რომელიც დაფუძნდა 2019 წელს. კომპანიის სახელწოდება მომდინარეობს დამფუძნებლის მშობლების ინიციალებიდან.

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო ერთი საბითუმო საწყობითა და ამბიციებით, რომ შექმნილიყო სტაბილური და ხელმისაწვდომი/ბიუჯეტური ფასების კომპანია. სწორმა სტრატეგიამ და ბაზრის მოთხოვნების დაკმაყოფილებამ გამოიწვია მოთხოვნის ზრდა, შეიქმნა მაღაზიათა ქსელი, რომელიც იზრდება გეგმაზომიერად.

კომპანიისათვის მნიშვნელოვანია ადგილობრივი წარმოების მხარდაჭერა, სწორედ ამიტომ არაერთ ადგილობრივ კომპანიას მივეცით შესაძლებლობა წარმოჩენილიყო ბაზარზე, ამავე დროს დაეკმაყოფილებინა ნაზილბეს სტანდარტები, რომელიც დაკავშირებულია ხარისხიანი პროდუქციის წარმოებასა და ხელმისაწვდომ ფასებთან.

იმისათვის, რომ შევინარჩინოთ დაბალი ფასების პოლიტიკა დავიწყეთ საკუთარი წარმოების გაფართოება, ამავე დროს ვახდენთ მომწოდებლების დივერსიფიცირებას და უშუალოდ მწარმოებლებისაგან პროდუქციის მომარაგებას, როგორც ქვეყნის შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ.

კომპანია ეფექტურად მართავს კრიზისებს და დაგროვილი გამოცდილებით უფრო ძლიერი და კონკურენტუნარიანი ხდება, მაგალითისათვის, მიუხედავად პანდემიით გამოწვეული მაღალი რისკებისა, ჩვენ შევქმენით უსაფრთხოებისა და კრიზისის მართვის სწორი სამოქმედო გეგმა, რამაც მოგვცა შესაძლებლობა არ შეფერხებულიყო კომპანიის საქმიანობა, ჩვენ არ მივატოვეთ ჩვენი კლიენტები, ასევე შევძელით ფასების სტაბილურობის მიღწევა.

კომპანიაში დასაქმებულია 400 მდე ადამიანი, მათ შორის 65 % ქალი



და 35 % კაცი



ინფორმაცია საქმიანობის მიმართულებების შესახებ

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულება:

შპს „ნაზილბე ++“ 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში

- პურფუნთუშულის, საკონდიტრო ნაწარმისა და მზა კვების პროდუქტების წარმოება;



- მაღაზიათა ქსელი;
- პროდუქციის იმპორტირება და გაყიდვები.



ბიზნესმიმართულებები:

- საცალო გაყიდვები
- კორპორატიული გაყიდვები
- ონლაინ გაყიდვები

კომპანიის კორპორატიული ღირებულებები:

- **ლიდერობა**
 - ჩვენ ვადგენთ სტანდარტებს, რომლისკენაც სხვები ისწრაფვიან
 - ვიხედებით წინ და განვსაზღვრავთ მიმართულებას, რომელსაც სხვები მიჰყვებიან,
 - ვიძლევიტ კარგ მაგალითს,
 - ვიღებთ პასუხისმგებლობას ჩვენს ქმედებებზე,
 - ვიღებთ კოლექტიურ პასუხისმგებლობას როცა საქმეს ვაკეთებთ,
 - ვართ მისაბაძი მაგალითი და ყოველთვის პატიოსნად ვმოქმედებთ.
- **სწრაფვა სრულყოფილებისკენ**
 - ვისწრაფვით ვიყოთ საუკეთესო
 - ვართ ამბიციურები და გამოწვევებს არ ვპასუხობთ თვითკმაყოფილებით,

შპს „ნაზილბე ++“ 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში

- ვასრულებს ჩვენს მოვალეობებს,
- ვართ ინოვაციების მიმღები,
- ვართ ჩვენი საქმის ექსპერტები,
- ვისწრაფვით მუდმივი განვითარებისკენ

- **ნდობა**

- ღიაობა, გულწრფელობა, სამართლიანობა და თანმიმდევრულობა;
- ჩვენ ვასრულებთ დაპირებებს;
- თანამშრომლები პატივს სცემენ ერთმანეთის ნიჭს და შესაძლებლობებს.

კომპანია დღეისათვის წარმოდგენილია 18 მარკეტით აჭარის რეგიონში

მარკეტი - 18

წარმოება - 2

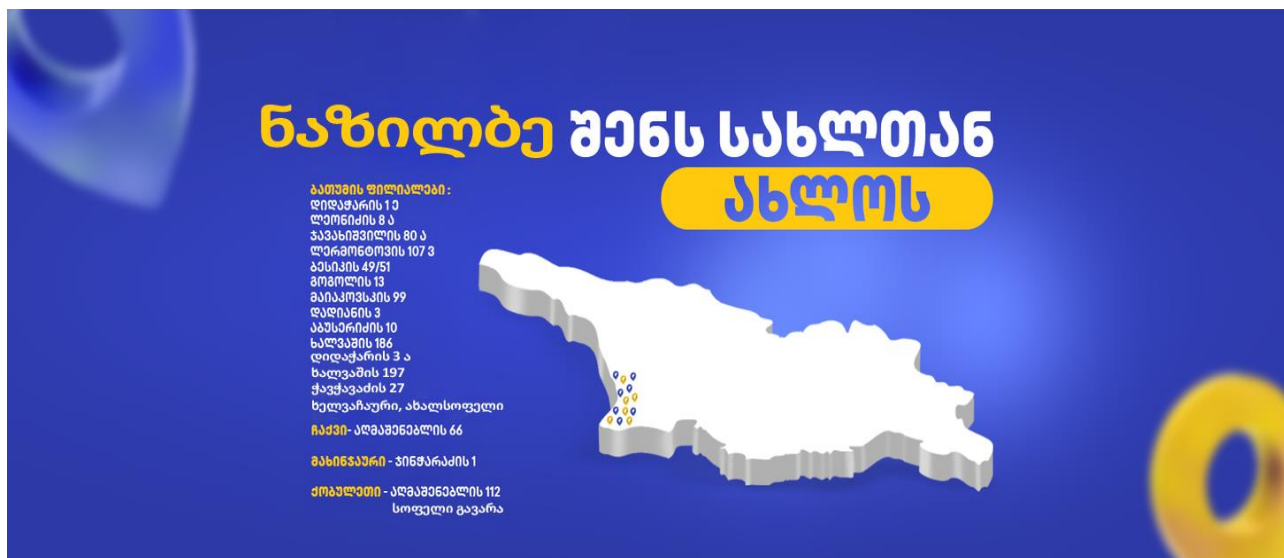
ხილ-ბოსტნეულის ფილიალი - 8

მაღაზიათა ქსელი:

- 📍 ქ. ბათუმი, დიდაჭარის 1-ლი ე;
- 📍 ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის 197;
- 📍 ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის 186;
- 📍 ქ. ბათუმი, დიდაჭარის 3 ა;
- 📍 ქ. ბათუმი, ლეონიძის 8 ა;
- 📍 ქ. ბათუმი, ბესიკის 49/51;
- 📍 ქ. ბათუმი, ჯავახიშვილის 80 ა;

შპს „ნაზილბე ++“ 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში

- 📍 ქ. ბათუმი, გოგოლის 13;
- 📍 ქ. ბათუმი, მაიკოვსკის 99;
- 📍 ქ. ბათუმი, აბუსერიძის 10;
- 📍 ქ. ბათუმი, ჭავჭავაძის 27;
- 📍 ქ. ბათუმი, ლერმონტოვის 107;
- 📍 ქ. ბათუმი, დადიანის 3;
- 📍 ქ. ბათუმი, ჯინჭარაძის 1-ლი;
- 📍 დაბა ჩაქვი, აღმაშენებლის 66;
- 📍 ქობულეთი, აღმაშენებლის 112;
- 📍 ქობულეთი ს. გვარა;
- 📍 ხელვაჩაური, ახალსოფელი;



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე:

- საქართველოს ეკონომიკური მდგომარეობა, მათ შორის ეროვნული ვალუტის კურსის ცვლილება, ინფლაცია და სხვა;
- სესხებზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება და გაცემის პრიცედურების გართულება;
- კონკურენცია.

სტრატეგიული მიმართულებები და სამომავლო გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმები

კომპანიის გრძელვადიანი სტრატეგიული ხედვაა გახდეს სტაბილური და მუდმივად მზარდი რითეილის ბრენდი, საკუთარი გაყიდვების ქსელითა და მაღალტექნოლოგიური წარმოებებით, რომელიც დააკმაყოფილებს საქართველოს ბაზრის მოთხოვნებს და დაიწყებს გაფართოებას მეზობელ ქვეყნებში, ქართული პროდუქციის ექსპორტირების, საკუთარი რითეილის ბრენდის გაფართოებისა და განვითარების მიზნით.

კომპანიის საშუალოვადიანი მიზნები

- გაზარდოს/გააფართოოს მაღაზიათა ქსელი არანაკლებ 100 მაღაზიამდე საქართველოს მასშტაბით,
- გახსნას ახალი, მასშტაბური სავაჭრო ცენტრები:
 - ქობულეთის სავაჭრო ცენტრი, რომელიც გაშენებული იქნება 5000 კვ.მ- ზე
 - სავაჭრო ქალაქი რომელიც გაშენებული იქნება ბათუმში, თამარის დასახლებაში 42 000 კვ.მ-ზე.
- გაზარდოს პროდუქციის ასორტიმენტი და წარმოება;
- გაზარდოს ეფექტურობა, მომსახურების ხარისხი სერვისების მრავალფეროვნებით, დასაქმებული პირების კვალიფიკაციის ამაღლებითა და მუდმივი პორფესიული განვითარებით;

შპს „ნაზილბე ++“ 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში

- დამკვიდრდეს ბაზარზე, როგორც ინოვაციური ბრენდი/კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი გაყიდვებისა და წარმოების ქსელი;
- ქობულეთის ახალი ობიექტი ოპერირების პირველ წელს გავიდეს მოგებაზე;
- შექმნას საკუთარი ლოგისტიკური ცენტრი;
- დაიწყოს ბრენდის გაფართოება მეზობელ ქვეყნებში;
- მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზირება და ახალი მიმართულებების განვითარება.

ფინანსური ინფორმაცია

კომპანიის ბოლო სამი წლის ფინანსური მონაცემები (ათას ლარში):

დასახელება	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	51,535	23,860	4,337
ხარჯი	49,760	22,947	3,755
მოგება	1,775	913	582
მთლიანი აქტივები	12,121	4,202	1,543

მოსალოდნელი რისკები და მათი მინიმიზაციის გზები

1. სარეალიზაციო არხების შემცირება;
2. მაღალკონკურენტული გარემო;
3. მომწოდებლებზე დამოკიდებულება, ფასწარმოქმნა და მარაგები;
4. კომპანიის რეპუტაციაზე ზიანი;
5. მაკროეკონომიკური რისკები:
 - ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში;
 - ფინანსური რისკები(ლარის კურსი, ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთი და სხვა);
 - გადასახადების და რეგულაციების ზრდა.

შპს „ნაზილზე ++“ დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	14
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე.....	14
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	16
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	17
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	18
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	19
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	20
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	21
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა	21
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა.....	21
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	21
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები	27
შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	27
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	27
შენიშვნა 7. გაცემული სესხები	28
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	28
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	28
შენიშვნა 10. მოკლევადიანი სესხები	28
შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება.....	28
შენიშვნა 12. ფინანსური ხარჯი, ნეტო.....	29
შენიშვნა 13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	29
შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გაგუას კლინიკის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს შპს „ნაზილბე ++“-ის (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 17-29) აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 საანგარიშგებო წლის მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად (იხილეთ გვ. i - viii), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება 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 ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 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 კომპანიის 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის 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-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ 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 უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - viii) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

მპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

24 მაისი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	3,542	419	153
არამატერიალური აქტივები	9	10	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,551	429	164
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	4,821	2,804	1,072
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	1,710	710	148
გაცემული სესხები (შენიშვნა 7)	1,347	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	692	259	159
სულ მიმდინარე აქტივები	8,570	3,773	1,379
სულ აქტივები	12,121	4,202	1,543
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	48	48	48
გაუნაწილებელი მოგება	2,451	818	(95)
სულ კაპიტალი	2,499	866	(47)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	7,609	3,336	1,590
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 10)	2,013	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,622	3,336	1,590
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,121	4,202	1,543

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილბე ++

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

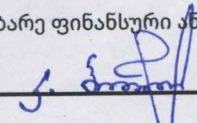
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	3,542	419	153
არამატერიალური აქტივები	9	10	11
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,551	429	164
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	4,821	2,804	1,072
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	1,710	710	148
გაცემული სესხები (შენიშვნა 7)	1,347	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	692	259	159
სულ მიმდინარე აქტივები	8,570	3,773	1,379
სულ აქტივები	12,121	4,202	1,543
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	48	48	48
გაუნაწილებელი მოგება	2,451	818	(95)
სულ კაპიტალი	2,499	866	(47)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	7,609	3,336	1,590
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 10)	2,013	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,622	3,336	1,590
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,121	4,202	1,543

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს



კაბა ბერიძე - დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
საცალო გაყიდვები	49,903	23,355
სხვა შემოსავლები	1,632	505
გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(46,761)	(21,686)
საერთო მოგება	4,774	2,174
შრომის ანაზღაურება	(2,316)	(977)
ოფისის მოვლისა და მიმდინარე ხარჯები	(128)	(54)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(95)	(40)
სხვა ხარჯები	(518)	(227)
სხვა მოგება/ზარალი	52	37
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო (შენიშვნა 12)	7	-
მიმდინარე წლის მოგება	1,776	913
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	1,776	913

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილბე ++

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
საცალო გაყიდვები	49,903	23,355
სხვა შემოსავლები	1,632	505
გაყიდვების თვითღირებულება (შენიშვნა 11)	(46,761)	(21,686)
საერთო მოგება	4,774	2,174
შრომის ანაზღაურება	(2,316)	(977)
ოფისის მოვლისა და მიმდინარე ხარჯები	(128)	(54)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(95)	(40)
სხვა ხარჯები	(518)	(227)
სხვა მოგება/ზარალი	52	37
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო (შენიშვნა 12)	7	-
მიმდინარე წლის მოგება	1,776	913
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	1,776	913

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კახა ბერიძე - დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	58,606	27,420
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(57,092)	(27,256)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,514	164
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(1,611)	(63)
სესხის გაცემა	(1,339)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,950)	(63)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	2,021	-
გადახდილი დივიდენდი	(143)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,878	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	442	101
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	259	159
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	(9)	(1)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	692	259

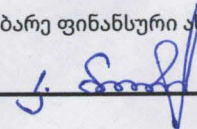
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კახა ბერიძე - დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	58,606	27,420
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(57,092)	(27,256)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,514	164
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(1,611)	(63)
სესხის გაცემა	(1,339)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,950)	(63)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	2,021	-
გადახდილი დივიდენდი	(143)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,878	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	442	101
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	259	159
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე	(9)	(1)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	692	259

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს



კაბა ბერიძე - დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვარს	48	(95)	(47)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2020 წლის განმავლობაში	-	913	913
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48	818	866
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2021 წლის განმავლობაში	-	1,776	1,776
გაცემული დივიდენდი	-	(143)	(143)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	48	2,451	2,499

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კახა ბერიძე - დირექტორი

შპს ნაზილბე ++

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვარს	48	(95)	(47)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2020 წლის განმავლობაში	-	913	913
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48	818	866
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2021 წლის განმავლობაში	-	1,776	1,776
გაცემული დივიდენდი	-	(143)	(143)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	48	2,451	2,499

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 მაისს

კაბა ბერიძე - დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „ნაზილბე ++“ დაფუძნდა 2019 წელს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 445555943). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურ-ფუნთუშეულის, საკონდიტრო ნაწარმისა და შუა პროდუქციის წარმოება, ალკოჰოლური, არა ალკოჰოლური სასმელებისა და საკვები პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის VIII შეს., #11, ბ.33.

კომპანიის დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წელს შეადგენდა 400 თანამშრომელს (2020: 325 თანამშრომელი, 2019: 110 თანამშრომელი).

2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ნაზილბე ++-ის“ 100 % წილის მფლობელი და მაკონტროლებელი პირი არის კახა ბერიძე, რომელიც წარმოადგენს ამავედროულად კომპანიის დირექტორს.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა**3.1. მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

მსს ფასს-ს შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული 8-ში.

3.2. უცხოური ვალუტა**(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა**

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
1 იანვარი 2020	2.8661	3.2143
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით (გაუფასურების ზარალით, თუ ამგვარს ადგილი ექნება).

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის (რომელიც კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებებისათვის არსებითად სამიდან ხუთ წლამდეა) განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა,

წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.9. შემოსავლის აღიარება

წარდგენილი შემოსავალი შედგება, მოკლე და გრძელვადიანი საკონსულტაციო კონტრაქტების ფარგლებში, გაწეული მომსახურებიდან მიღებული და მისაღები ამონაგებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც შესაძლებელია თანხების საიმედო შეფასდება და სავრავლოა მომავალი ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში, ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით (ე.წ. პროცენტული მეთოდით).

3.10. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.11. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.12. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებებით ან ამორტიზირებული ღირებულებებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის “გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით”. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვლირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვლირებულად განიხილება, თუ კვლირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე “გამლილი ხელის მანძილის” პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდულები ან მოდულები გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დამკვეთების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დამკვეთების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (აგენტების აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შედგავთის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

3.13. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვლირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან

აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც “სხვა ფინანსური ვალდებულებები” და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

3.15. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივამოიწერა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი “გავლითი შეთანხმება”, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3.16. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

–იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარეგებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

3.17. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები, და საადრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
2020 წლის 1 იანვარი					
თვითღირებულება	-	11	124	32	167
დაგროვილი ცვეთა	-	(1)	(10)	(3)	(14)
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	10	114	29	153
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის					
შეძენები	-	164	140	-	304
ცვეთის ხარჯი	-	(2)	(30)	(6)	(38)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	172	224	23	419
2020 წლის 31 დეკემბერი					
თვითღირებულება	-	175	264	32	471
დაგროვილი ცვეთა	-	(3)	(40)	(9)	(52)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	172	224	23	419
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის					
შეძენები	1,862	267	150	2	3,217
ცვეთის ხარჯი	-	(25)	(62)	(7)	(94)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,862	414	312	18	3,542
2021 წლის 31 დეკემბერი					
თვითღირებულება	1,862	442	415	33	3,688
დაგროვილი ცვეთა	-	(28)	(103)	(15)	(146)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,862	414	312	18	3,542

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ს.ს "საქართვეკის ბანკის" სესხზე უზრუნველყოფის სახით ჩადებული მიწის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 1,862 ლარს. მიწა შეძენილია შემდგომი განვითარების მიზნით, არ წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას.

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
სავაჭრო მარაგები	4,801	2,803	1,072
სხვა მარაგები	20	1	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4,821	2,804	1,072

სავაჭრო მარაგები ძირითადად წარმოადგენს ფართო მოხმარების საქონელს - სურსათს.

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,324	372	23
გადახდილი ავანსები	260	4	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-	108
სხვა დებიტორული დავალიანება	126	334	17
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,710	710	148

**შენიშვნა 7. გაცემული სესხები**

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,347	-	-
სულ გაცემული სესხები	1,347	-	-

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი წარმოადგენს 12-თვიან, არაუზრუნველყოფილ საკრედიტო ინსტრუმენტს წლიური 12%-იანი განაკვეთით.

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ნაღდი ფული საღაროში	243	205	78
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	18	54	81
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	431	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	692	259	159

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,093	3,302	1,589
გადასახდელი ხელფასები	408	6	-
გადასახდელი გადასახადები	108	28	1
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7,609	3,336	1,590

შენიშვნა 10. მოკლევადიანი სესხები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ბანკის სესხები	2,013	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,013	-	-

ბანკის სესხები შედგება ს.ს "საქართველოს ბანკის" 12 თვიანი უზრუნველყოფილი სესხისგან აშშ დოლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 6.5 პროცენტი და საკრედიტო ხაზისგან აშშ დოლარში წლიური 6.5 პროცენტიანი განაკვეთით.

შენიშვნა 11. გაყიდვების თვითღირებულება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	45,180	21,093
შრომის სარგებელი	40	6
საიჯარო ქირა	886	369
მოვლა-შენახვისა და დაცვის ხარჯები	390	102
ტერმინალის საკომისიო	265	116
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	46,761	21,686

შენიშვნა 12. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
საპროცენტო შემოსავალი ნეტო	8	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	14	2
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(15)	(2)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	7	-

შენიშვნა 13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ფულადი სახსრები:			
ფული საღაროში	243	205	78
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ლარში	18	54	81
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში	431	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება :			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,324	372	23
სხვა ფინანსური მოთხოვნები:			
გაცემული სესხები	1,347	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	3,363	631	182

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,093	3,302	1,589
სესხები	2,013	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,106	3,302	1,589

შენიშვნა 14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების 90%-ის დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებისათვის კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები (კომპანია მართულია დამფუძნებლების მიერ, შესაბამისად ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მესაკუთრებთან დაყოფილია კონკრეტულ ოპერაციაში პირთა როლის მიხედვით):

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ხელმძღვანელობა			
ალიარებული ხარჯი	101	33	8
დავალიანება	5	-	-
ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	349	2	3
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	566	23	187
გაცემული სესხები	1,347	-	-
მესაკუთრები			
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	142	-	-

