

შპს ნ.ბ. ჯგუფი
ს.კ 202456109

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“
(ს.კ 202456109)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
2.1 წარდგენის საფუძველი	8
2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება	9
2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა	9
2.4 ძირითადი საშუალებები	10
2.5 არამატერიალური აქტივები	11
2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11
2.8 გადასახადები	12
2.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
2.10 მარაგები	13
2.11 შემოსავალი	13
2.12 ხარჯები:	13
2.13 აქტივების გაუფასურება	14
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:.....	15
5. სავაჭრო მოთხოვნები.....	15
6. მარაგები	15
7. სავაჭრო ვალდებულებები	16
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	16
10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	17
11. წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან.....	17
12. წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან.....	17
13. კაპიტალი.....	18
14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	368,615	495,071	527,122	135,486
სავაჭრო მოთხოვნები	5	49,913	18,675	35,290	235,946
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		224,865	95,069	106,509	113,818
მზა პროდუქცია				-	-
სხვა მარაგები	6	1,087,467	1,118,010	1,033,588	894,849
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,788		-	432
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,941	2,941	2,941	2,161
ძირითადი საშუალებები		1,905,918	1,920,844	1,791,652	1,817,686
სულ აქტივები		3,647,507	3,650,610	3,497,102	3,200,378
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7	24,249	97,072	194,283	168,238
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		100	-	-	1,260
საგადასახადო ვალდებულებები		53,425	11,135	8,324	6,986
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	585,485	970,264	1,323,989	1,397,368
სხვა ვალდებულებები		6,843	-	-	3,215
სულ ვალდებულებები		370,102	1,078,471	1,526,596	1,577,067
საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,977,405	2,572,139	1,970,506	1,623,311
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,977,405	2,572,139	1,970,506	1,623,311
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,647,507	3,650,610	3,497,102	3,200,378

დირექტორი:

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	368,615	495,071	527,122	135,486
სავაჭრო მოთხოვნები	5	49,913	18,675	35,290	235,946
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		224,865	95,069	106,509	113,818
მზა პროდუქცია				-	-
სხვა მარაგები	6	1,087,467	1,118,010	1,033,588	894,849
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,788		-	432
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,941	2,941	2,941	2,161
ძირითადი საშუალებები		1,905,918	1,920,844	1,791,652	1,817,686
სულ აქტივები		3,647,507	3,650,610	3,497,102	3,200,378
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	7	24,249	97,072	194,283	168,238
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		100	-	-	1,260
საგადასახადო ვალდებულებები		53,425	11,135	8,324	6,986
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	585,485	970,264	1,323,989	1,397,368
სხვა ვალდებულებები		6,843	-	-	3,215
სულ ვალდებულებები		370,102	1,078,471	1,526,596	1,577,067
საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,977,405	2,572,139	1,970,506	1,623,311
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,977,405	2,572,139	1,970,506	1,623,311
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,647,507	3,650,610	3,497,102	3,200,378

დირექტორი:



• მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		3,768,792	3,618,333
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან	9	3,768,792	3,618,333
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2,301,395	-2,172,360
საწყისი მარაგები		-1,120,113	-1,033,588
მარაგების შესყიდვა		-2,276,537	-2,258,885
საბოლოო მარაგები		1,095,255	1,120,113
საერთო მოგება		1,467,397	1,445,973
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-307,830	-247,871
ცვეთა და ამორტიზაცია		-25,619	-23,290
საპროცენტო შემოსავალი		5,865	6,976
საპროცენტო ხარჯი		-50,035	-69,725
იჯარის ხარჯი		-62,647	-66,544
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-183,768	-256,821
სულ საოპერაციო ხარჯები		-624,034	-657,275
საოპერაციო მოგება		843,363	788,698
გაუფასურების ხარჯი/მარაგები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	118,578	224,684
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	-31,536	-164,933
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		930,405	848,449
მოგების გადასახადი		-78,772	-38,824
მოგება/(ზარალი)		851,634	809,625

დირექტორი:

• მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები		3,768,792	3,618,333
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან	9	3,768,792	3,618,333
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2,301,395	-2,172,360
საწყისი მარაგები		-1,120,113	-1,033,588
მარაგების შესყიდვა		-2,276,537	-2,258,885
საბოლოო მარაგები		1,095,255	1,120,113
საერთო მოგება		1,467,397	1,445,973
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-307,830	-247,871
ცვეთა და ამორტიზაცია		-25,619	-23,290
საპროცენტო შემოსავალი		5,865	6,976
საპროცენტო ხარჯი		-50,035	-69,725
იჯარის ხარჯი		-62,647	-66,544
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-183,768	-256,821
სულ საოპერაციო ხარჯები		-624,034	-657,275
საოპერაციო მოგება		843,363	788,698
გაუფასურების ხარჯი/მარაგები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	11	118,578	224,684
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	-31,536	-164,933
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		930,405	848,449
მოგების გადასახადი		-78,772	-38,824
მოგება/(ზარალი)		851,634	809,625

დირექტორი:



• ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი (არაპიდაპირი მეთოდით)

	2022	2021
მოგება/ზარალი	851,634	809,625
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	25,619	23,290
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	877,253	832,915
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(31,238)	16,615
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(129,796)	11,440
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	22,755	(84,422)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	-
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(72,823)	(97,211)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასში	-	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	42,290	2,811
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(384,779)	(353,725)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	323,662	328,423
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(44,852)	(152,482)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(44,852)	(152,482)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
კაპიტალის ცვლილება	(405,266)	(207,992)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(405,266)	(207,992)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(126,456)	(32,051)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	495,071	527,122
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	368,615	495,071

დირექტორი:

• ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი (არაპიდაპირი მეთოდით)

	2022	2021
მოგება/ზარალი	851,634	809,625
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	25,619	23,290
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	877,253	832,915
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების დავალიანებაში	(31,238)	16,615
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(129,796)	11,440
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	22,755	(84,422)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	-
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(72,823)	(97,211)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასში	-	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	42,290	2,811
ცვლილებები გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებში	(384,779)	(353,725)
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	323,662	328,423
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	(44,852)	(152,482)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(44,852)	(152,482)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
კაპიტალის ცვლილება	(405,266)	(207,992)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(405,266)	(207,992)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(126,456)	(32,051)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	495,071	527,122
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	368,615	495,071

დირექტორი:



• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,572,139	1,970,506
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-446,368	-220,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		851,634	821,633
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,977,405	2,572,139

დირექტორი:

• საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,572,139	1,970,506
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-446,368	-220,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		851,634	821,633
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,977,405	2,572,139

დირექტორი:



- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“ (ს.კ 202456109), (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო და საცალო ვაჭრობა კონდიცირებისა და სავენტილაციო მასალებით. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდია 46732.

შპს „ნ.ბ. ჯგუფი“ დაფუძნდა 2009 წლის 20 იანვარს. კომპანიის დამფუძნებელია

ნუგზარ ბერულავა (01019016783)- 100%

კომპანიის დირექტორი გახლავთ ნუგზარ ბერულავა (01019016783).

მარეგისტრირებული ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

კომპანიის იურიდიული: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, წერეთლის გამზ. N77. კომპანიის ფაქტიური მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ა. წერეთლის გამზ. N118 და საქართველო, ქ. ბათუმი, პ. ბაგრატიონის N130

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული მეორე ფინანსური ანგარიშგება. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციებისა და მოვლენების შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები საწყისი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-9 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-14 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 7-9 წლით.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“.

2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელის რეალიზაციას კომპანია ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე ეროვნული ვალუტით.

2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.8 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება არ იბეგრება. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15 %-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით. ცვლილების შედეგად აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება ვალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.

2.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით - ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილის მეთოდით.

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

2.12 ხარჯები:

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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. როგორც აღვინიშნეთ, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	368,615	495,071

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია საკუთარი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში ეროვნული ვალუტით ან უცხოური ვალუტით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	49,913	18,675

6. მარაგები

კომპანიის მარაგების ნაშთი შედგება ნედლეული და მარაგების და დამხმარე მარაგების. კომპანიაში ხდება შემენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაცია.

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა მარაგები	1,087,467	1,118,010

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები გააჩნია როგორც ადგილობრივი მომწოდებლების, ასევე უცხოური მომწოდებლების მიმართაც. სავაჭრო ვალდებულებების მოცულობებია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	24,249	97,072

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნია საქართველოს ბანკის მიმართ:

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	585,485	970,264

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან	3,768,792	3,618,333

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
კომუნიკაციის ხარჯები	7906,76	5454,35
დაზღვევის ხარჯები	13001,08	14130,75
ელ.ენერგია	12337,45	7782,75
წყალი	2932,27	7974,90
საკანცელარიო ხარჯი	904,83	331,69
კომპიუტერის ხარჯები	3516,12	4232,73

საკონსულტაციო ხარჯები	28621,25	27030,12
მივლინების ხარჯი	5828,65	2646,16
სხვა საერთო ხარჯი	108719,59	187237,55

11. წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო მოგება	118578.00	224684.00

12. წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო ზარალი	31536,00	164933,00

13. კაპიტალი

კომპანიას კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიას აქვს საქმიანობის შედაგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში და რომლის შესაბამისადაც გაიცემა დივიდენდები.

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2021
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2,977,405	2,572,139
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,647,507	3,650,610

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.