

შპს რ.ნ.

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

## სარჩევი

|                                                               |                              |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1. ზოგად ინფორმაცია.....                                      | 6                            |
| 2. მომზადების საფუძვლები.....                                 | 6                            |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზოლუცია.....          | 6                            |
| 4. ამონაგები მომსახურებიდან.....                              | 11                           |
| 5. ზოგად და აღმნიშვნელოვან ხარჯები.....                       | Error! Bookmark not defined. |
| 6. ძირითად საშუალებები.....                                   | 14                           |
| 7. არმატურალური აქტივები.....                                 | 15                           |
| 8. ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტი.....                    | 15                           |
| 9. ნასესხები თანხები.....                                     | 15                           |
| 10. რისკების მართვა.....                                      | 15                           |
| 11. ტრანზაქციები და კავშირებული პარტიებისგან დადანიშნული..... | 17                           |
| 12. მომსახურების საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....          | 17                           |
| 13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                    | 18                           |

## მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის

| საქმიანობის შედეგები                                                                                                                    |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საქმიანობის შედეგები                                                                                                                    | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                          | 9181976    | 5966509    |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                                     | 8530772    | 5185923    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                                  | 651204     | 780586     |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                            |            | 0          |
| სხვა                                                                                                                                    |            | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                               | -7997922   | -4581377   |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                        |            | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                      |            | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                                                               |            | 0          |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                        |            | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                           | 1184054    | 1385132    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                              |            | 0          |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                                | -72870     | -91548     |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                              | -124106    | -123871    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                                   |            | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                        |            | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                            |            | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                                | -692796    | -731566    |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                                  | -889772    | -946985    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                       | 294282     | 438147     |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                      |            | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                                |            | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                              |            | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან                                       |            | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                                    |            | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                                 |            | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი<br>ოპერაციებიდან                                                             | 294282     | 438147     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                               |            | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                                  | 294282     | 438147     |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების)<br>გადაფასების რეზერვი                                                          |            | 0          |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების<br>უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ<br>გადასახდელიანი პროგრამები) |            | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                                  |            | 0          |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                     | 294282     | 438147     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                     | 3570137    | 3856390    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის<br>გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')                  |            | 0          |



|                                                |         |         |
|------------------------------------------------|---------|---------|
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) |         | 0       |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში          |         | 0       |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                      | -237702 | -72400  |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს | 3626717 | 3570137 |

ქეთევან გაგუა

გენერალური დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის  
ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                                                       | 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                       | 171067     | 408905     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                  | 299950     | 1066323    |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                  | 715350     |            |
| ძირითადი საშუალებები                                                                        | 2235295    | 2039984    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                           |            |            |
| სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები                                       |            |            |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                  |            | 193794     |
| სულ აქტივები                                                                                | 3619622    | 4124929    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                         | 0          |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 0          | 204600     |
| ანარიცხები                                                                                  | 0          |            |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          | 0          |            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  | 0          |            |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 0          |            |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          |            |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                             | 0          |            |
| მიღებული გრანტები                                                                           | 0          |            |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 0          |            |
| სულ ვალდებულებები                                                                           | 00         | 293612     |
|                                                                                             | 0          | 498212     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 2678965    | 2442663    |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |            |            |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |            |            |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 891172     | 1184054    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |            |            |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                        |            |            |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       | 3570137    | 3626717    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      | 3619162    | 3619162    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                   | 715350     |            |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                              | 0          |            |
|                                                                                             |            |            |
|                                                                                             |            |            |
|                                                                                             |            |            |
|                                                                                             |            |            |

ქეთევან გაგუა  
გენერალური დირექტორი

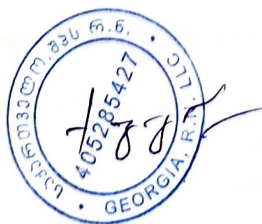


შპს რ ნ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              |            |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2022 | 31/12/2021  |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | 10077824   | 15,590,110  |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები |            |             |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -9839986   | -16,284,945 |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | 237838     | -694,835    |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 |            |             |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 171067     | 865,902     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 408905     | 171,067     |
|                                                                                                        |            |             |
|                                                                                                        |            |             |

ქეთევან გაგუა  
გენერალური დირექტორი



### 1. ზოგადინფორმაცია

შპს რნ დაარსდა 2018 წელს, კომპანიის დამფუძნებელ და 100% წილის მფლობელაქეთევან გაგუა.

2021 წლის 1 იანვარს და 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 4 და 4 შესაბამისად

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით კიბოსნაირებით და მოლუსკებით თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დკონსერვება, განხორციელების ძირითად ადგილს მისამართა: საქარუელს ქ.თბილისი იუმაშევის 14

### 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია "ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის" (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

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

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

#### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

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

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

**სამუშაოვალუტა.** ფინანსურ ანგარიშგებაში სახულის მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაოვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.



**ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვახდება დანეტოთანხაისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს საღიარებელი თანხების იურიდიულად აღსრულება დიუფლებად აარს-  
ებობს ნეტოსა და ფუძველზე ანგარიშსწორების ანერტდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულებების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ანებადართული არარის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არარის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

### ამონაგების

**აღიარება.** საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

### უცხოური

### ვალუტა.

ოპერაციები აღიარდება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული საგალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეულის ანგარიშგებოთარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებოთარიღით არსებული საგალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი ისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

### გადასახადები

#### i) მოგების გადასახადი

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

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

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

#### ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.



**ძირითად საშუალებები**

ძირითად საშუალებებია ღირებულება თვითღირებულებით შემცირებული გროსი ღირებულებით გაჯერების ზრდასა და ჭირების შემცირებაში.

ღირებულება გამოთვლილია ცვეთისა და რიცხვის წრფივ მეთოდს გამოყენებით ქვემოთ მოცემულ ძირითად საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

**ძირითად საშუალებების კატეგორიები****ცვეთის განაკვეთები**

სატრანსპორტო საშუალებები

10 წელი

დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა

3-5 წელი

ცვეთად ღირებულება არის ძირითად საშუალებების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმთანხმად, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს და მოცემულია აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვისა და ნახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მასს კადასტრულ მფლობელობაში მომყოფი, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგად პერსპექტიულად ღირებულება სადარიცხო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითად საშუალების

გაყიდვიდან განსვლიდან

მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რამენიშნადი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის სახეის მიზნით, მოცემულია აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

**არამატერიალური ქონებები**

ცალკე შემენილის სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები ითვლება თვითღირებულებით, შემცირებული და გროსი ღირებულებით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია წრფივ მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერ დროს აღიარდება პერსპექტიულად სახეობა. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არსებობს მოსალოდნელი შემოსულობები კონკურსის არგებლის მიღების გამო ყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა მონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

**სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის



უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილიმეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს სარეალოზაციო პროდუქცია.

### იჯარა

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

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

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

### ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად დამოსალოდნელია, რომ კომპანია სმოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებაა.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკურისარგებელი მოტივანა და ნაწილობრივამოიღებამესამემხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურისარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურისარგებლის შემოსვლა.



**სავაჭრო ვალდებულებები**

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

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

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

**საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი**

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

**საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

**დივიდენდები**

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმპერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება გამარტებით შენიშვნებში.

**შენიშვნა 3 სააღრიცხვო განსჯა და განჯა ზღვრების შეფასების ძირითად წყაროები**

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელმა მოითხოვა განსჯის, შეფასებებისა და დამტკიცების გამოყენება იმ აქტებისა და ვალდებულებების მიმართ რომელთა ღირებულება გარკვევით ეთერმილება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დამტკიცებები ემყარება წარმართ გამოცდებთან სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნულ შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დამტკიცების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმპერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმპერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

**განჯა ზღვრების შეფასების ძირითად წყაროები და ბეჭედი**

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის



ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის სლიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

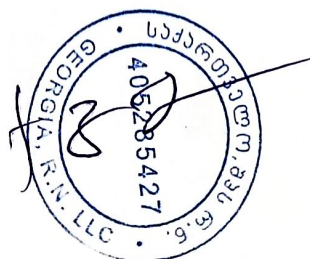
#### 4. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს საბითუმო ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 5966509 ლარი, აქედან საქონლის მიწოდებით მიღებული ამონაგები იყო 5131627 ლარი და საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები იყო 834882 ლარი.

#### 5. ზოგადი და დამინისტრაციული ხარჯები

ლარი 31-12-21 31-12-20

|                   | 2021 წლის | 2022 წლის |
|-------------------|-----------|-----------|
| ΑΑΠΠΟΕΕΑΑΑΑΕΕ     |           |           |
| ΑΙΑΑΟΕΥΕ          | 2200      | 2615      |
| ΑΑΙΕΕΟ ΑΑΟΑΕ      | 2194      | 3550      |
| ΕΠΠΟΙΑΕΟΟΕ        | 368895    | 170086    |
| ΕΠΠΟΙΕΕΑΥΕΕΟ      |           |           |
| ΑΑΟΑΑΑΕ           | 304       | 388       |
| ΑΑΕΥΑΑΑΑ          | 7109      | 11218     |
| ΟΑΠΠΟΕ            | 8650      |           |
| ΟΑΑΑ ΟΑΑΟΕΠ ΑΑΟΑΕ | 2117      | 21574     |
| ΟΑΔΑΠΟΕΠ ΑΑΟΑΕ    | 1910      | 286.59    |
| ΟΟΑΠΟΠΠΟΟΕΟΑΑΕΟ   |           |           |
| ΑΑΟΑΕ             | 5407      | 12319.48  |



შპს "რნ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                       |        |  |           |
|-----------------------|--------|--|-----------|
| ÒÄÄØÓÐÏÖÖÉÓ áÀÖäÉ     |        |  | 2383      |
| ÓÄÄÄÄÄÖÄáÄÄÏ<br>áÀÖäÉ | 108025 |  | 48382     |
| ÄÉÆÄÉÉÓ áÀÖäÉ         |        |  | 0         |
| ÌÄØÄÍÄÄÉÓ áÀÖäÉ       | 635    |  | 0         |
|                       | 505466 |  | 266637,07 |



"

## 6. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                                   | დაუზღავრებელი მშენებლობის დასრულებული და დაწყებული ობიექტების მშენებლობის | შენიშვნები | მანქანა-დანადგარები | ოფისის აღჭურვილობა | მგზა |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|--------------------|------|
| მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს                       | -                                                                         |            |                     | -                  | -    |
| აკუმულირებული ცვეთა                                                    | -                                                                         |            |                     | -                  | -    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>   | -                                                                         |            |                     | -                  | -    |
| შემოსვლები                                                             | -                                                                         |            | -                   | -                  | -    |
| გასვლები                                                               | -                                                                         |            | -                   | -                  | -    |
| ცვეთის ხარჯი                                                           | -                                                                         | 123871     | -                   | -                  | -    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | -                                                                         | 123871     | -                   | -                  | -    |
| შემოსვლები                                                             | -                                                                         | 123871     | -                   | -                  | -    |
| გასვლები                                                               | -                                                                         | -          | -                   | -                  | -    |
| ცვეთის ხარჯი                                                           | -                                                                         | -          | -                   | -                  | -    |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | -                                                                         | 123871     | -                   | -                  | -    |

## 7. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                                                                  | ბუღალტრული პროგრამა |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>წმინდასაბალანსო დირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>   |                     |
| მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში                               | -                   |
| დარიცხულია მორტიზაცია                                                 | -                   |
| გასული                                                                | -                   |
| <b>წმინდასაბალანსო დირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                     |
| მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში                               | -                   |
| დარიცხულია მორტიზაცია                                                 | -                   |
| გასული                                                                | -                   |
| <b>წმინდასაბალანსო დირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> |                     |
|                                                                       | -                   |

## 8. ფულადისახსრები დამათიგ კვივალენტი

| ლარი                   | 12/31/2022 | 12/31/2021 |
|------------------------|------------|------------|
| ფულადისახსრების ლაროში | 11090      | 45940      |
| ფულადისახსრები ბანკში  | 396763     | 125831     |
| სულნაღდი ფული          | 108905     | 171067     |

## 9. ნასესხები თანხები

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

## 10. რისკების მართვა

## ა) ფინანსური რისკების მართვა

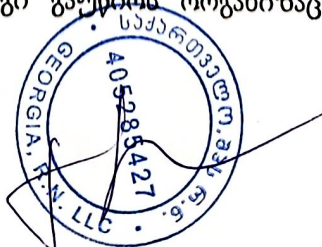
ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

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

## ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

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



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

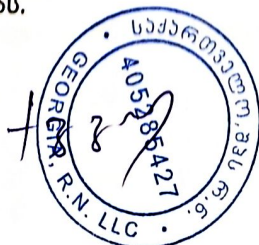
საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალეულობებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

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

| ლარი                                  | საბალანსო დირეზი |               |
|---------------------------------------|------------------|---------------|
|                                       | 12/31/2020       | 12/31/2019    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 865902           | -             |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 263827           | 207827        |
|                                       | <b>1129729</b>   | <b>207827</b> |

დ) ლიკვიდურობის რისკი

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



## არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

## საბალანსო დირექტული

| ლარი                                                                    | 12/31/2020 | 12/31/2019 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლებისგან მომწოდებლებისგან | -106066    | -685780    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან              | -          | -          |
|                                                                         | -106066    | -685780    |

## ე) საბაზრო რისკი

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

## ვ) კაპიტალის მართვა

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

## 11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

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

## 12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების სავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები,

რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღის თვის,

მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა,

აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

## კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის აცხადებს ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალურისა ფართო მასშტაბით 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.



2020

წლის

11

მარტსმოფლიოჯანდაცვისორგანიზაციამკორონავირუსულიდაავადებისსწრაფადგავრცელებისგამო, პანდემიამგამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტსსაქართველოსმთავრობისმიერვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელებისპრევენციისმიზნითქვეყნისმასშტაბითგამოცხადდასაგანგებოვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდანკომოქმედდასაყოველთაოკარანტინი, რამაცმნიშვნელოვნადშეზღუდასსაქართველოსტერიტორიაზეგადაადგილებადასხვადასხვასექტორისეკონომიკურსაქმიანობაზედაწესდამთელირიგიშეზღუდვები.

ვირუსმაშესაძლოაბევრინდუსტრიაზემოახდინოსუარყოფითიზეგავლენაშემდგომიმიზეზებისგამო:

- საქონელსადამომსახურებაზემომხმარებლისმოთხოვნისშემცირება, დაკარგულიშემოსავალი, მომხმარებელთათვისუფლადგადაადგილებისშეზღუდვისგამო
- კაპიტალურიინვესტიციებისნაკლებობა, მშენებლობებისშემცირება, მომხმარებელთამოთხოვნილებებისშემცირებისგამოპროდუქტებსადამომსახურებაზე
- ფინანსურაქტივებზესაბაზროფასებისშემცირება, კაპიტალისადასავალიონსტრუმენტებისჩათვლით
- გლობალურიმიწოდებისქსელისმოშლა, ადამიანებისადატვირთებისგადაადგილებაზედაწესებულიშეზღუდვებისგამო.

ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცებისთარიღისთვისვირუსისზუსტიეფექტისგანსაზღვრაკომპანიისხელმძღვანელობისთვისშეუძლებელია.

დროისმიმდინარეობასთანერთადვირუსისგანვითარებისადაგავლენისცვალებადობასთანდაკავშირებითიქნებაშეუძლებელი.

### 13. ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცება

წინამდებარეფინანსურიანგარიშგებამენეჯმენტის მიერგამოსაცემადამტკიცდა2023 წლის 28 სექტემბერს.

ქეთევან გაგუა  
გენერალური დირექტორი

