

შპს „ნეზ გეორგია“
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს “ნეზ გეორგია”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
1 ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
2.1 მომზადების საფუძვლები	8
2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
3 წინა პერიოდის კორექტირება.....	13
4 ძირითადი საშუალებები	16
5 ფული და ფულის ექვივალენტები	16
6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები	17
7 კაპიტალი	17
8 მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები	17
9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18
10 ამონაგები	18
11 რეალიზაციის თვითღირებულება.....	18
12 მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	19
13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
14 წმინდა დანაკარგი / შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	19
15 ფინანსური ხარჯი	19
16 მოგების გადასახადი	19
17 დაკავშირებული მხარეები	20
ოპერაციები მმართველ რგოლთან.....	20
ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	20
18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეზ გეორგიას“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნეზ გეორგიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 86,888 ლარისა და 262,496 ლარის ღირებულებით (2020: 60,194 ლარისა და 333,915 ლარის). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ნაღდ ფულთან და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 1,250,007 ლარის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, მათ შორის 712,193 ლარის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები (2020: 1,206,820 ლარი და 389,272 ლარი), რომლებზეც კომპანიას არ აქვს შექმნილი გაუფასურების ანარიცხი, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ნაშთთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 295,714 ლარის მოთხოვნები ანგარიშგალდებული პირების მიმართ (2020: 0 ლარი). ჩვენ ვერ დარწმუნდით აღნიშნული ნაშთის კლასიფიკაციის სიზუსტეში, შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ნაშთთან და მის მაკორესპოდენტო მუხლებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლებში განხორციელებული კორექტირების მიზეზებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტის 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის

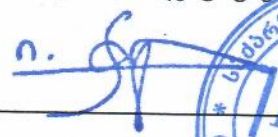
შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

29 სექტემბერი, 2023

შპს „ინოქსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404539674)



 ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეზ გეორგიას“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნეზ გეორგიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 86,888 ლარისა და 262,496 ლარის ღირებულებით (2020: 60,194 ლარისა და 333,915 ლარის). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ნაღდ ფულთან და სასაქონლო-მატერიალურ მარაგთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 1,250,007 ლარის მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, მათ შორის 712,193 ლარის ვადაგადაცილებული მოთხოვნები (2020: 1,206,820 ლარი და 389,272 ლარი), რომლებზეც კომპანიას არ აქვს შექმნილი გაუფასურების ანარიცხი, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ნაშთთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 განმარტებით შენიშვნაში, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 295,714 ლარის მოთხოვნები ანგარიშგალდებული პირების მიმართ (2020: 0 ლარი). ჩვენ ვერ დარწმუნდით აღნიშნული ნაშთის კლასიფიკაციის სიზუსტეში, შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ნაშთთან და მის მაკორესპოდენტო მუხლებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც დეტალურად აღწერს წინა წლებში განხორციელებული კორექტირების მიზეზებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს სტანდარტის 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს.

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 დაყრდნობიან 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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის

შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის 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.

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

29 სექტემბერი, 2023

შპს „ინოქსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404539674)

ირაკლი ჭილაძე (SARAS-A-509177)

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

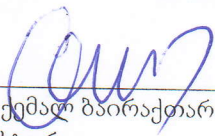
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-2020 კორექტირებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,371,809	1,495,673	1,381,949
არამატერიალური აქტივები		1,398	1,748	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,373,207	1,497,421	1,381,949
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	86,888	62,576	349,836
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		262,496	333,915	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,513,052	1,451,595	509,689
გაცემული სესხები		21,200	11,200	11,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,883,636	1,859,286	870,725
მთლიანი აქტივები		5,256,843	3,356,707	2,252,674
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8,605	8,605	8,605
გაუნაწილებელი მოგება		2,291,328	1,785,682	1,603,023
სულ კაპიტალი	7	2,299,933	1,794,287	1,611,628
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	362,631	-	258,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		362,631	-	258,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,403,016	1,142,640	283,584
საგადასახადო ვალდებულებები		122,613	72,413	66,819
მოკლევადიანი სესხები	8	1,068,650	347,367	32,174
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,594,279	1,562,420	382,578
მთლიანი ვალდებულებები		2,956,910	1,562,420	641,046
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,256,843	3,356,707	2,252,674

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს


ოსმან ექმად ბაირაქთარი, 22777311684, U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-2020 კორექტირებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,371,809	1,495,673	1,381,949
არამატერიალური აქტივები		1,398	1,748	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,373,207	1,497,421	1,381,949
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	86,888	62,576	349,836
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		262,496	333,915	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	2,513,052	1,451,595	509,689
გაცემული სესხები		21,200	11,200	11,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,883,636	1,859,286	870,725
მთლიანი აქტივები		5,256,843	3,356,707	2,252,674
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8,605	8,605	8,605
გაუნაწილებელი მოგება		2,291,328	1,785,682	1,603,023
სულ კაპიტალი	7	2,299,933	1,794,287	1,611,628
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	362,631	-	258,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		362,631	-	258,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1,403,016	1,142,640	283,584
საგადასახადო ვალდებულებები		122,613	72,413	66,819
მოკლევადიანი სესხები	8	1,068,650	347,367	32,174
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,594,279	1,562,420	382,578
მთლიანი ვალდებულებები		2,956,910	1,562,420	641,046
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5,256,843	3,356,707	2,252,674

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

ოსმან ქემალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 კორექტირებული
ამონაგები	10	4,913,326	2,783,847
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(1,274,351)	(396,133)
საერთო მოგება		3,638,975	2,387,714
წმინდა მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(58,351)	(262,702)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(1,039,023)	(177,401)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,668,728)	(1,413,422)
სხვა ხარჯები		(21,216)	(157,081)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,787,318)	(2,010,606)
საოპერაციო მოგება		851,657	377,108
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	14	65,933	(28,075)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი)		52,991	48,837
ფინანსური ხარჯი	15	(85,591)	(82,066)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		884,990	315,804
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		884,990	315,804
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		884,990	315,804

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

ოსმან ქემალი ბაირაქთარი, 22777311684, U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 კორექტირებული
ამონაგები	10	4,913,326	2,783,847
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(1,274,351)	(396,133)
საერთო მოგება		3,638,975	2,387,714
წმინდა მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(58,351)	(262,702)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	12	(1,039,023)	(177,401)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,668,728)	(1,413,422)
სხვა ხარჯები		(21,216)	(157,081)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,787,318)	(2,010,606)
საოპერაციო მოგება		851,657	377,108
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	14	65,933	(28,075)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი)		52,991	48,837
ფინანსური ხარჯი	15	(85,591)	(82,066)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		884,990	315,804
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		884,990	315,804
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		884,990	315,804

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

ოსმან ქემალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვარს			
კორექტირებული	8,605	1,603,023	1,611,628
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	315,804	315,804
გადახდილი დივიდენდები	-	(133,144)	(133,144)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	8,605	1,785,682	1,794,287
კორექტირებული			
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	884,990	884,990
გადახდილი დივიდენდები	-	(379,344)	(379,344)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,605	2,291,328	2,299,933

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს


 ოსმან ქეძაშვილი ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
 დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვარს კორექტირებული	8,605	1,603,023	1,611,628
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	315,804	315,804
გადახდილი დივიდენდები	-	(133,144)	(133,144)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს კორექტირებული	8,605	1,785,682	1,794,287
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	884,990	884,990
გადახდილი დივიდენდები	-	(379,344)	(379,344)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,605	2,291,328	2,299,933

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

ოსმან ქემალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

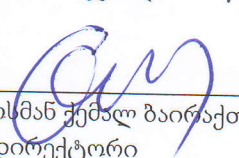
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		884,990	315,804
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	286,896	155,215
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	4	58,351	262,702
წმინდა დანაკარგი/(შემოსულობა) სავალუტო ოპერაციებიდან:	14	(65,933)	28,075
ფინანსური ხარჯი	15	85,591	82,066
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(1,061,457)	(941,906)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		71,419	(333,915)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		260,376	859,056
ცვლილება გადასახადებში		50,200	5,594
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		570,433	432,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(1,900,480)	(954,166)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	(1,908)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	4	679,447	422,684
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,221,033)	(533,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების წმინდა მოძრაობა		(6,428)	-
მიღებული სესხების წმინდა მოძრაობა	8	1,060,684	(53,416)
კაპიტალში შენატანი	7	-	-
გადახდილი დივიდენდი	*7	(379,344)	(133,144)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		674,912	(186,560)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		62,576	349,836
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		24,312	(287,260)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		86,888	62,576

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს


ოსმან ქეზალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 კორექტირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		884,990	315,804
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	286,896	155,215
ძირითადი საშუალებების გასვლა/გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	4	58,351	262,702
წმინდა დანაკარგი/(შემოსულობა) სავალუტო ოპერაციებიდან:	14	(65,933)	28,075
ფინანსური ხარჯი	15	85,591	82,066
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში		(1,061,457)	(941,906)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		71,419	(333,915)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		260,376	859,056
ცვლილება გადასახადებში		50,200	5,594
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		570,433	432,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	4	(1,900,480)	(954,166)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	(1,908)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	4	679,447	422,684
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,221,033)	(533,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხების წმინდა მოძრაობა		(6,428)	-
მიღებული სესხების წმინდა მოძრაობა	8	1,060,684	(53,416)
კაპიტალში შენატანი	7	-	-
გადახდილი დივიდენდი	7	(379,344)	(133,144)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		674,912	(186,560)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისისთვის		62,576	349,836
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		24,312	(287,260)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		86,888	62,576

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს

ოსმან ქემალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/
დირექტორი

შპს „ნეზ გორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნეზ გორგია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2016 წლის 5 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით [ს/ნ:402033054] საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე - ჩუღურეთის რაიონი, ჩუბინაშვილის ქ. N68, ბ. N45. კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე და დირექტორი არის ოსმან ქემალ ბაირაქთარი, 22777311684 , U23317921 /თურქეთი/.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკულტივაციო მომსახურების გაწევა და ხე-ტყის მასალით ვაჭრობა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა რაოდენობაა 18 (2020: 46).

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ამავე (მე-2) განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

კომპანია კოვიდ-19-ის პანდემიის მიუხედავად, მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკისა, საქმიანობის დარგისა და გეოგრაფიული რეგიონიდან გამომდინარე.

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5040
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.2766	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	წელი
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	7
ოფისის აღჭურვილობა	3

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ზარაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებულ ანგარიშებზე არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის კომპანია საშუალო შეწონილ მეთოდს

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს, გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგის ერთეული (ან ერთეულთა ჯგუფი) გაუფასურდა, კომპანია მარაგს აფასებს მათი გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

მარაგები ხარჯად აღიარდება როდესაც გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით.

კომპანიი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია, საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს, ან საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

საგადასახადო ვალდებულებები / აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე).

საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი არის კომპანიის აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან.

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატება, რომელიც მიღებულ იქნა საწარმოს მოგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა ან/და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

მიღებული სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება ტრანზაქციის ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადასახდელი ფულის მიმდინარე ღირებულებას ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით. სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ფინანსურ ხარჯებში.

აღებული სესხები აღიარდება მოკლევადიან ვალდებულებად, თუ მის დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან დარჩენილია არაუმეტეს 12 თვე.

ფინანსური იჯარა

ფინანსური იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აღიარებს მის უფლებებს აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

კომპანია მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ნაწილდება ისე, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

კომპანია ხარჯს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც მცირდება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით.

აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 წინა პერიოდის კორექტირება

კომპანიამ 2019-2021 წლებში ფინანსური იჯარით შეიძინა ძირითადი საშუალებები. 2021 წლის ფინანსური იჯარის რე-კალკულაციის ფარგლებში, კომპანიამ გაანალიზა 2019-2020 წლების ბუღალტრული გატარებები და აღმოაჩინა შეცდომა, რომელიც დაკავშირებული იყო საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარების (და შესაბამისად შემდგომის შეფასების) მონაცემში. კომპანიამ დააკორექტირა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 01 იანვრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კორექტირების შედეგები ნაჩვენებია ქვემოთ:

	31-12-20 უკვე წარდგენილი	კორექტირება	31-12-20 კორექტირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,588,210	(92,537)	1,495,673
არამატერიალური აქტივები	1,748	-	1,748
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,589,958	(92,537)	1,497,421
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,576	-	62,576
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	333,915	-	333,915
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,795,643	(344,048)	1,451,595
გაცემული სესხები	11,200	-	11,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,203,334	(344,048)	1,859,286
მთლიანი აქტივები	3,793,292	(436,585)	3,356,707
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8,605	-	8,605
გაუნაწილებელი მოგება	2,342,578	(556,896)	1,785,682
სულ კაპიტალი	2,351,183	(556,896)	1,794,287
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	140,571	(140,571)	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	140,571	(140,571)	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,168,197	(25,557)	1,142,640
საგადასახადო ვალდებულებები	72,413	-	72,413
მოკლევადიანი სესხები	60,928	286,439	347,367
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,301,538	260,882	1,562,420
მთლიანი ვალდებულებები	1,442,109	120,311	1,562,420
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3,793,292	(436,585)	3,356,707

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	01-01-20 უკვე წარდგენილი	კორექტირება	01-01-20 კორექტირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,420,507	(38,558)	1,381,949
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,420,507	(38,558)	1,381,949
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	349,836	-	349,836
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	509,689	-	509,689
გაცემული სესხები	11,200	-	11,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები	870,725	-	870,725
მთლიანი აქტივები	2,291,232	(38,558)	2,252,674
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8,605	-	8,605
გაუნაწილებელი მოგება	1,665,275	(62,252)	1,603,023
სულ კაპიტალი	1,673,880	(62,252)	1,611,628
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	209,215	49,253	258,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	209,215	49,253	258,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	309,143	(25,559)	283,584
საგადასახადო ვალდებულებები	66,819	-	66,819
მოკლევადიანი სესხები	32,174	-	32,174
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	408,137	(25,559)	382,578
მთლიანი ვალდებულებები	617,352	23,694	641,046
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2,291,232	(38,558)	2,252,674

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2020 უკვე წარდგენილი	კორექტირება	2020 კორექტირებული
ამონაგები	3,206,531	(422,684)	2,783,847
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(590,368)	194,235	(396,133)
საერთო მოგება	2,616,163	(228,449)	2,387,714
წმინდა მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	(262,702)	(262,702)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	(177,401)	-	(177,401)
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,460,008)	46,586	(1,413,422)
სხვა ხარჯები	(157,081)	-	(157,081)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,794,490)	(216,116)	(2,010,606)
საოპერაციო მოგება	821,673	(444,565)	377,108
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(27,980)	(95)	(28,075)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი/(შემოსავალი)	46,720	2,117	48,837
ფინანსური ხარჯი	(29,966)	(52,100)	(82,066)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	810,447	(494,643)	315,804
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	810,447	(494,643)	315,804
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	810,447	(494,643)	315,804

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4 პირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
01 იანვარი 2020				
კორექტირებული	1,242,635	194,235	5,494	1,442,364
შემოსვლა	918,745	-	35,421	954,166
გასვლა	(514,998)	(194,235)	-	(709,233)
31 დეკემბერი 2020	1,646,382	-	40,915	1,687,297
კორექტირებული				
შემოსვლა	1,743,735	153,952	2,793	1,900,480
გასვლა	(850,604)	-	-	(850,604)
31 დეკემბერი 2021	2,539,513	153,952	43,708	2,737,173
ცვეთა და გაუფასურება				
01 იანვარი 2020				
კორექტირებული	(59,566)	-	(849)	(60,415)
პერიოდის ცვეთა	(150,003)	-	(5,053)	(155,056)
გასვლა	23,847	-	-	23,847
31 დეკემბერი 2020	(185,722)	-	(5,902)	(191,624)
კორექტირებული				
პერიოდის ცვეთა	(265,733)	(12,829)	(7,984)	(286,546)
გასვლა	112,806	-	-	112,806
31 დეკემბერი 2021	(338,649)	(12,829)	(13,886)	(365,364)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
01 იანვარი 2020				
კორექტირებული	1,183,069	194,235	4,645	1,381,949
31 დეკემბერი 2020	1,460,660	-	35,013	1,495,673
კორექტირებული				
31 დეკემბერი 2021	2,200,864	141,123	29,822	2,371,809

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
ნაღდი ფული სალაროში	86,888	60,194	326,754
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	2,382	23,083
სულ	86,888	62,576	349,836

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი.

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიან მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-20 კორექტირებული
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,250,007	1,206,820	497,249
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	295,714	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	967,331	244,775	12,439
სულ	2,513,052	1,451,595	509,689

7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 8,605 ლარს, რომელიც შევსებულია 2019 წელს.

2021 წლის სრულმა შემოსავალმა შეადგინა 884,990 ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში განაწილებულმა დივიდენდმა 379,344 ლარი.

8 მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები

	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-20 კორექტირებული
სესხი იურიდიული პირებისგან	1,124,552	-	134,984
ვალდებულება ფინანსური იჯარიდან	306,729	347,367	155,658
სულ	1,431,281	347,367	290,642

დეტალური ინფორმაცია გრძელვადიანი მიღებული სესხების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	პროცენტი	სესხის ძირი	სესხის პროცენტი	ჯარიმა	სესხის დაფარვა	ჯარიმის დაფარვა	31-12- 21
სს თიბისი ბანკი	USD	10-09-21	5,75%+რეფ.	202,521	-	-	(10,043)	-	192.47 7
სს თიბისი ბანკი	USD	13-09-21	5,75%+რეფ.	264,690	-	-	(13,112)	-	251.57 8
შპს ჯორჯიან მანგანუმი	USD	10-08-21	9%	621,000	20,546	-	(63,720)	-	577.82 6
შპს მნ კორპი	USD	13-07-21	9%	100,007	4,156	-	(1,492)	-	102.67 1
სულ სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ									1,124, 552

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

დეტალური ინფორმაცია გრძელვადიანი მიღებული სესხების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	პროცენტი	სესხის ძირი	სესხის პროცენტი	ჯარიმა	სესხის დაფარვა	ჯარიმის დაფარვა	31-12- 20
სესხი იურიდიული პირისგან	ლარი	25-03-19	14%	97,000	30,658	13,970	(127,658)	(13,970)	-
სესხი იურიდიული პირისგან	ლარი	03-01-19	14%	36,000	9,873	5,173	(45,873)	(5,173)	-
სულ სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირების მიმართ									-

	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-20 კორექტირებული
მიმდინარე ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე (ლარი)	306,729	347,367	32,174
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსურ იჯარაზე (ლარი)	-	-	123,484
სულ	306,729	347,367	155,658

9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20 კორექტირებული	01-01-20 კორექტირებული
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	1,186,038	925,350	250,204
	216,978	217,290	33,380
სულ	1,403,016	1,142,640	283,584

10 ამონაგები

	2021	2020 კორექტირებული
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,528,321	846,888
შემოსავალი მარაგების რეალიზაციიდან	353,040	332,721
შემოსავალი რეკულტივაციიდან	1,031,964	1,604,237
სულ	4,913,326	2,783,847

11 რეალიზაციის თვითღირებულება

	2021	2020 კორექტირებული
რეალიზაციის თვითღირებულება	(1,274,351)	(396,133)
სულ	(1,274,351)	(396,133)

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

	2021	2020 კორექტირებული
მძიმე ტექნიკის ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული ხარჯები	(110,787)	(112,050)
საწვავის ხარჯები	(924,490)	(52,962)
სამშენებლო სამუშაოების ხარჯები	-	(10,000)
საბანკო ხარჯები	(3,746)	(2,389)
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	(1,039,023)	(177,401)

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020 კორექტირებული
შრომის ანაზღაურება	(921,719)	(633,934)
იჯარის ხარჯები	(300,480)	(470,748)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(286,896)	(155,215)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(52,438)	(50,214)
ექსკავატორის ხარჯები	(9,174)	(80,191)
სხვა ხარჯები	(73,859)	(22,100)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(24,162)	(1,020)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,668,728)	(1,413,422)

14 წმინდა დანაკარგი / შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან

	2021	2020 კორექტირებული
წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან	80,534	44,235
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(14,601)	(72,310)
სულ	65,933	(28,075)

15 ფინანსური ხარჯი

	2021	2020 კორექტირებული
სესხის პროცენტის ხარჯი	(31,108)	(26,474)
ფინანსური იჯარის ხარჯი	(54,483)	(55,592)
სულ	(85,591)	(82,066)

16 მოგების გადასახადი

კომპანიის მოგების გადასახადმა 2021 წელს შეადგინა 0 ლარი (2020: 0 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას

შპს „ნეზ გეორგია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

17 დაკავშირებული მხარეები

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

უმაღლესი რგოლის მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურებამ 2021 წლისათვის შეადგინა 174,738 ლარი (2020: 145,515 ლარი)

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ ჰყავს დაკავშირებული მხარეები, შესაბამისად არ არის წარმოდგენილი ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

18 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება 4-20 გვერდის ჩათვლით დირექტორის სახელით დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 29 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გაანაწილა 757,630 ლარის ოდენობის დივიდენდები.



Info@inox.ge



34 I.Abashidze str.