

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნინიმა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნინიმა“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	13
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	14
შენიშვნა 7. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები.....	14
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები.....	14
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	17
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები	18
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნინიმა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნინიმა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 29 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე

დირექტორი



2023 წლის 29 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31,12,2022	31,12,2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	246302	294598
არამატერიალური აქტივები	9	244	397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		246 547	294 995
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	280457	237883
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	612948	436149
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	170247	112127
სხვა მიმდინარე აქტივები		29564	13935
სულ მიმდინარე აქტივები		1 093 216	800 094
სულ აქტივები:		1 339 762	1 095 089
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		28824	28824
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		544338	493472
რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		573 162	522 296
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	259759	199923
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		259 759	199 923
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	506842	370068
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	13		2803
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		506 842	372 871
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 339 762	1 095 089

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2022	31,12,2021
ამონაგები	5	6434217	5265510
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 978 137)	(4 901 245)
საწყისი ნაშტი		237 883	118 272
შეძენილი ნედლეული და მასალები		(5 935 563)	(4 781 634)
საბოლოო ნაშტი		(280 457)	(237 883)
საოპერაციო მოგება		456 080	364 265
სხვა შემოსავლები	6	42602	4989
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(133 628)	(130 527)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(47 406)	(51 444)
კომერციული ხარჯები		-	-
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(108 009)	(73 224)
ფინანსური ხარჯები	8	(21 078)	(3 142)
მოგება დაზღვევამდე		188 562	110 917
მოგების გადასახადი		(20 801)	-
საანგარიშო წლის მოგება		167 761	110 917

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი



(Handwritten signature)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.20	47 674	471 496	519 170
გაცემული დივიდენდები		(88 941)	(88 941)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		110 917	110 917
კაპიტალის ზრდა/კლება	(18 850)		(18 850)
31.დეკ.21	28 824	493 472	522 296
გაცემული დივიდენდები		(116 895)	(116 895)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		167 761	167 761
კაპიტალის ზრდა/კლება			-
31.დეკ.22	28 824	544 338	573 162

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

Handwritten signature of Gocha Japaridze.

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 502 978	6 077 247
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 276 707)	(6 073 045)
გადახდილი გადასახადები	(135 003)	(31 145)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	91 268	(26 943)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(111 050)	(88 941)
მიღებული სესხები	362 738	515 061
გადახდილი სესხები	(265 705)	(311 611)
გადახდილი პროცენტები	(17 261)	(1 429)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(1 870)	(133)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(18 850)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(33 148)	94 097
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	58 120	67 153
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	112 127	44 973
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	170 247	112 127

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

3. [Signature]

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნინიმა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო ბათუმი ა სანიძის ქ N39 საწარმოს საინდიფიკაციო კოდია 445514051. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების : გურქან ჩავუშოდლე - 25%, ასლიფინარ ჩავუშოდლე - 25%, ნათია წულუკიძეს - 50% - მიერ.

საწარმოს: ძირითადი საქმიანობაა ნავთობროდუქტებით ვაჭრობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

3- [Signature]

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6434217	5265510
ჯამი	6434217	5265510

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2022	31.12.2021
სხვა შემოსავალი (საშემოსავლო)	0	0
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	37198	3527
სხვა შემოსავალი	5404	1462
ჯამი	42602	4989

შენიშვნა 7. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის საკომისიო	20799	6326
საკანცელარიო ხარჯი	1602	1439
კომუნიკაციის ხარჯები	4040	2218
კომუნალური ხარჯი	13795	9313
საბუღალტრო მომსახურება	10800	8824
სოციალური დანარიცხები	2737	2783
საბუღალტრო პროგრამის მომსახურების ხარჯი	0	0
საიჯარო ქირა	15000	15000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0	2766
ძირითად საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯები	5487	12695
დაზღვევა	3931	1554
საოფისე ხარჯი	1029	624
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	106	0
სხვადასხვა წვრილმანი ხარჯები	28681	9683
ჯამი	108009	73224

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო ხარჯები	17261	1428
საპატრულო ჯარიმა	0	370
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	3818	1343
ჯამი	21078	3142

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

(Handwritten signature)

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

9. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	საოფისე ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	ელექტრო მოწყობილობა	სხვადასხვა მასალა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	თავარი ადგილები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	6	2 857	48 844	9 731	3 266	13 590	23 000	79 575	166 938	1 222	349 029
შემოსვლა	-	-	211	314	-	2 843	-	-	83 001	-	86 368
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	6	2 857	49 055	10 045	3 266	16 433	23 000	79 575	249 938	1 222	435 397
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(6)	(276)	-	(869)	(197)	(545)	(156)	-	-	-	(2 049)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2 581	49 055	9 176	3 069	15 888	22 844	79 575	249 938	1 222	433 348
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება											
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	575	14 870	3 274	696	5 160	10 349	29 128	24 234	672	88 958
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	318	3 572	1 931	458	2 201	1 596	8 089	33 125	153	51 444
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	893	18 442	5 205	1 154	7 361	11 945	37 217	57 359	825	140 402
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	243	3 587	1 756	452	2 494	1 644	8 089	28 887	153	47 304
ცვეთის ამობრუნება	-	(43)	-	(456)	(98)	(231)	(75)	-	-	-	(904)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	1 093	22 029	6 505	1 508	9 624	13 514	45 306	86 246	978	186 802
საბალანსო ღირებულება 2020	6	2 282	33 974	6 457	2 570	8 429	12 651	50 448	142 704	550	260 071
საბალანსო ღირებულება 2021	6	1 964	30 612	4 840	2 112	9 071	11 055	42 359	192 579	397	294 995
საბალანსო ღირებულება 2022	-	1 489	27 026	2 671	1 561	6 264	9 330	34 270	163 692	244	246 547

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო შეღავათების გარეშე;
- (ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგები

დასახელება	31,12,2022	31,12,2021
საქონელი	280 457	237 870
სხვა სასაქონლო მარაგები	-	13
ჯამი	280 457	237 883
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	5 978 137	4 901 245

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	520 134	423 719
მოთხოვნები ბანკებიდან	1 040	10 909
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	84 903	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6 871	1 521
ჯამი	612 948	436 149

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	88 751	49 575
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	75 853	62 552
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი	5 643	-
ჯამი	170 247	112 127

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.

ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	495 354	368 216
მიღებული ავანსები	11 448	1 852
გადასახდელი ხელფასები	39	2 803
ჯამი	506 842	372 871

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები					
დასახელება	ვალუტა	31,12,2022	31,12,2022	31,12,2021	31,12,2021
		ვალუტა	ექვივალენტი	ვალუტა	ექვივალენტი
საქართველოს ბანკი (საკრედიტო ხაზი) N7642472	USD	96136	259759	64541	199923
ჯამი		96 136	259 759	64 541	199 923

ბელმდგანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების
(კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

2022 წ
36900

2021 წ
46747

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ნინიმა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2023

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნინიმა“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-18
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	8
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	8
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	13
შენიშვნა 5. ამონაგები	13
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	14
შენიშვნა 7. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციულ ხარჯები.....	14
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები.....	14
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	15
შენიშვნა 10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	16
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	17
შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	17
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	18
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები	18
შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნინიმა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნინიმა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ **2023 წლის 29 სექტემბერი**.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე

დირექტორი

2023 წლის 29 სექტემბერი

ბათუმი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31,12,2022	31,12,2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	246302	294598
არამატერიალური აქტივები	9	244	397
სულ გრძელვადიანი აქტივები		246 547	294 995
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	10	280457	237883
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	612948	436149
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	170247	112127
სხვა მიმდინარე აქტივები		29564	13935
სულ მიმდინარე აქტივები		1 093 216	800 094
სულ აქტივები:		1 339 762	1 095 089
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		28824	28824
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		544338	493472
რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		573 162	522 296
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები	14	259759	199923
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		259 759	199 923
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	506842	370068
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	13		2803
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		506 842	372 871
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 339 762	1 095 089

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
ბათუმი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31,12,2022	31,12,2021
ამონაგები	5	6434217	5265510
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5 978 137)	(4 901 245)
საწყისი ნაშტი		237 883	118 272
შემენილი ნედლეული და მასალები		(5 935 563)	(4 781 634)
საბოლოო ნაშტი		(280 457)	(237 883)
საოპერაციო მოგება		456 080	364 265
სხვა შემოსავლები	6	42602	4989
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(133 628)	(130 527)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(47 406)	(51 444)
კომერციული ხარჯები		-	-
სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(108 009)	(73 224)
ფინანსური ხარჯები	8	(21 078)	(3 142)
მოგება დაბეგვრამდე		188 562	110 917
მოგების გადასახადი		(20 801)	-
საანგარიშო წლის მოგება		167 761	110 917

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.დეკ.20	47 674	471 496	519 170
გაცემული დივიდენდები		(88 941)	(88 941)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		110 917	110 917
კაპიტალის ზრდა/კლება	(18 850)		(18 850)
31.დეკ.21	28 824	493 472	522 296
გაცემული დივიდენდები		(116 895)	(116 895)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში		167 761	167 761
კაპიტალის ზრდა/კლება			-
31.დეკ.22	28 824	544 338	573 162

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ნინიმა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 502 978	6 077 247
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(7 276 707)	(6 073 045)
გადახდილი გადასახადები	(135 003)	(31 145)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	91 268	(26 943)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	(111 050)	(88 941)
მიღებული სესხები	362 738	515 061
გადახდილი სესხები	(265 705)	(311 611)
გადახდილი პროცენტები	(17 261)	(1 429)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(1 870)	(133)
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	(18 850)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(33 148)	94 097
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	58 120	67 153
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	112 127	44 973
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	170 247	112 127

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნინიმა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო ბათუმი ა სანიძის ქ N39 საწარმოს საინდიფიკაციო კოდია **445514051**. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების : გურქან ჩაგუშოდლე - 25%, ასლიფინარ ჩაგუშოდლე - 25%, ნათია წულუკიძე - 50% - მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ნავთობროდუქტებით ვაჭრობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობიდან სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სახვა ძირითადი საშუალებები	15%-20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების და საანგარიშო პერიოდში წარმოქმნილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შენიშვნა 5. ამონაგები	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6434217	5265510
ჯამი	6434217	5265510

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	31.12.2022	31.12.2021
სხვა შემოსავალი (საშემოსავლო)	0	0
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	37198	3527
სხვა შემოსავალი	5404	1462
ჯამი	42602	4989

შენიშვნა 7. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის საკომისიო	20799	6326
საკანცელარიო ხარჯი	1602	1439
კომუნიკაციის ხარჯები	4040	2218
კომუნალური ხარჯი	13795	9313
საბუღალტრო მომსახურება	10800	8824
სოციალური დანარიცხები	2737	2783
საბუღალტრო პროგრამის მომსახურების ხარჯი	0	0
საიჯარო ქირა	15000	15000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0	2766
ძირითად საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯები	5487	12695
დაზღვევა	3931	1554
საოფისე ხარჯი	1029	624
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	106	0
სხვადასხვა წვრილმანი ხარჯები	28681	9683
ჯამი	108009	73224

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო ხარჯები	17261	1428
საპატრულო ჯარიმა	0	370
უარყოფითი საკურსო სხვაობის ხარჯი	3818	1343
ჯამი	21078	3142

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

9. ძირითადი საშუალებები

ობიექტის დასახელება	დაუმთავრებელი შენობობა	საოფისე ინვენტარი	მანქანა-დანადგარები	ელექტრო მოწყობილობა	სხვადასხვა მასალა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	6	2 857	48 844	9 731	3 266	13 590	23 000	79 575	166 938	1 222	349 029
შემოსვლა	-	-	211	314	-	2 843	-	-	83 001	-	86 368
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	6	2 857	49 055	10 045	3 266	16 433	23 000	79 575	249 938	1 222	435 397
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(6)	(276)	-	(869)	(197)	(545)	(156)	-	-	-	(2 049)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	2 581	49 055	9 176	3 069	15 888	22 844	79 575	249 938	1 222	433 348
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება											
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	575	14 870	3 274	696	5 160	10 349	29 128	24 234	672	88 958
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	318	3 572	1 931	458	2 201	1 596	8 089	33 125	153	51 444
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	893	18 442	5 205	1 154	7 361	11 945	37 217	57 359	825	140 402
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	243	3 587	1 756	452	2 494	1 644	8 089	28 887	153	47 304
ცვეთის ამობრუნება	-	(43)	-	(456)	(98)	(231)	(75)	-	-	-	(904)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	1 093	22 029	6 505	1 508	9 624	13 514	45 306	86 246	978	186 802
საბალანსო ღირებულება 2020	6	2 282	33 974	6 457	2 570	8 429	12 651	50 448	142 704	550	260 071
საბალანსო ღირებულება 2021	6	1 964	30 612	4 840	2 112	9 071	11 055	42 359	192 579	397	294 995
საბალანსო ღირებულება 2022	-	1 489	27 026	2 671	1 561	6 264	9 330	34 270	163 692	244	246 547

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო შეღავათების გარეშე;
- (ა) გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება,

რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია, რომ აქტივების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგები

დასახელება	31,12,2022	31,12,2021
საქონელი	280 457	237 870
სხვა სასაქონლო მარაგები	-	13
ჯამი	280 457	237 883
პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულება	5 978 137	4 901 245

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მიღება აღიარებულია შეძენის თვითღირებულებით, გასვლა აღიარებულია საშუალო შეწონილი(MIDL) მეთოდი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	520 134	423 719
მოთხოვნები ბანკებიდან	1 040	10 909
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	84 903	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6 871	1 521
ჯამი	612 948	436 149

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	88 751	49 575
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	75 853	62 552
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკი	5 643	-
ჯამი	170 247	112 127

ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოურ ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული ნაშთი გადაანგარიშებულია შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით.
ფულადი სახსრების გამოყენებაზე არ არსებობს რაიმე შეზღუდვა.

შენიშვნა 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდ. და მომსა. წარმოქმნილი ვალდებულებები	495 354	368 216
მიღებული ავანსები	11 448	1 852
გადასახდელი ხელფასები	39	2 803
ჯამი	506 842	372 871

შენიშვნა 14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები					
დასახელება	ვალუტა	31,12,2022	31,12,2022	31,12,2021	31,12,2021
		ვალუტა	ექვივალენტი	ვალუტა	ექვივალენტი
საქართველოს ბანკი (საკრედიტო ხაზი) N7642472	USD	96136	259759	64541	199923
ჯამი		96 136	259 759	64 541	199 923

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენები არ განხორციელებულა

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ

უმაღლესი რანგის ხელ-მძღვანელი პირების ანაზღაურების
(კომპენსაციის) მთლიანი თანხა

2022 წ
36900

2021 წ
46747

შენიშვნა 17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ნათია წულუკიძე
დირექტორი

გოჩა ჯაფარიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 29 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

8-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.