

შეზუღული პასუხისმგებლობის საზოგადოება GNT

**ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგებები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

შპს GNT

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
• 2023 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
• 2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
• საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	9

ზოგადი ინფორმაცია

1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა
2. ძირითადი საშუალებები
3. არამატერიალური აქტივები
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება
6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება
8. ამონაგები
9. ფინანსური რისკები
10. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები

ფინანსური მდგომარეობა შპს GNT		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	142577	278835
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	312999	337421
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	37430	37430
მარაგები	2176195	1745089
მზა პროდუქცია	2176195	1745089
სხვა	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4208	27662
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	525271	534640
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	3198680	2961077
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	24522	0
სავაჭრო ვალდებულებები	187370	137952
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	82464	7249
სულ ვალდებულებები	294356	145201
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2904324	2815876
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2904324	2815876
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3198680	2961077
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2673409	2426437
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:
თამარ ვარსიმაშვილი

ფინანსური მდგომარეობა შპს GNT		
	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური მდგომარეობა		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	142577	278835
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	312999	337421
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	37430	37430
მარაგები	2176195	1745089
მზა პროდუქცია	2176195	1745089
სხვა	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4208	27662
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	525271	534640
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	3198680	2961077
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	24522	0
სავაჭრო ვალდებულებები	187370	137952
ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	82464	7249
სულ ვალდებულებები	294356	145201
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2904324	2815876
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2904324	2815876
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3198680	2961077
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2673409	2426437
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:
თამარ ვარსიმაშვილი



საქმიანობის შედეგები შპს GNT		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1203902	1734286
საქონლის გაყიდვიდან	1203902	1730450
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	3836
გაყიდვების თვითღირებულება	-617775	-905156
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	586127	829130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6567	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-245190	-206662
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-12155	-11207
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-182480	-167455
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-64421	-102107
სულ საოპერაციო ხარჯები	-497679	-487431
საოპერაციო მოგება	88448	341699
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	-20121
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-135546
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	88448	186032
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	88448	186032
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	88448	186032
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2815876	2629844
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2904324	2815876

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:

თამარ ვარსიმაშვილი

საქმიანობის შედეგები შპს GNT		
	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	1203902	1734286
საქონლის გაყიდვიდან	1203902	1730450
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	3836
გაყიდვების თვითღირებულება	-617775	-905156
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშვების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	586127	829130
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6567	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-245190	-206662
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-12155	-11207
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-182480	-167455
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-64421	-102107
სულ საოპერაციო ხარჯები	-497679	-487431
საოპერაციო მოგება	88448	341699
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	-20121
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სხსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	-135546
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	88448	186032
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	88448	186032
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადას.	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	88448	186032
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2815876	2629844
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა'	0	0
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2904324	2815876

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:
თამარ ვარსიშაშვილი



კომპანიის დასახელება შპს GNT
ფულის მოძრაობის უწყისი

2023 წელი 2022 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	0	0
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები სალარო	171854.6	273948.4
მიმდინარე დებიტორებისგან მიღებული თანხები	1083351.84	1671568.48
სხვა მიღებული თანხები	144077.94	88914.12
სულ შემოსული თანხები	1399284.38	2034431

გასავალი საქონლის შეძენაზე:		
შესყიდვები (უცხოელი მომწოდებლებიდან USD)	503428.89	715057.99
შესყიდვები (ადგილობრივი მომწოდებლებიდან)	542795.16	878277.5
სულ შესყიდვები	1046224.05	1593335.49
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	223869.29	166151
საბანკო მომსახურების ხარჯები	712.04	1574.9
სხვა გასავლები	172571.56	209244
გაცემული დივიდენდი	109012.5	
სულ გაცემული თანხები	1552389.44	1970305.39

ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	-153105.06	64125.61
--	-------------------	-----------------

ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0	0
კაპიტალური ხარჯები	0	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	0	0
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0

ფული პერიოდის დასაწყისში		
ფული პერიოდის ბოლოს	-153105.06	64125.61

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:
 თამარ ვარსიმაშვილი

კომპანიის დასახელება შპს GNT
ფულის მოძრაობის უწყისი

	2023წელი	2022წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	0	0
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები სალარო	171854.6	273948.4
მიმდინარე დებიტორებისგან მიღებული თანხები	1083351.84	1671568.48
სხვა მიღებული თანხები	144077.94	88914.12
სულ შემოსული თანხები	1399284.38	2034431
გასავალი საქონლის შეძენაზე:		
შესყიდვები (უცხოელი მომწოდებლებიდან USD)	503428.89	715057.99
შესყიდვები (ადგილობრივი მომწოდებლებიდან)	542795.16	878277.5
სულ შესყიდვები	1046224.05	1593335.49
საოპერაციო ხარჯები:		
სახელფასო ხარჯები	223869.29	166151
საბანკო მომსახურების ხარჯები	712.04	1574.9
სხვა გასავლები	172571.56	209244
გაცემული დივიდენდი	109012.5	
სულ გაცემული თანხები	1552389.44	1970305.39
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	-153105.06	64125.61
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	0	0
კაპიტალური ხარჯები	0	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	0	0
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0
ფული პერიოდის დასაწყისში		
ფული პერიოდის ბოლოს	-153105.06	64125.61

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი
თამარ ვარსიმაშვილი



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება			
		მოგება/ზარალი	სულ
<u>ნაშთი 2023 წლის 1</u> <u>იანვარის</u>	0	2815876	2815876
<u>2023წლის</u> <u>მოგება/ზარალი</u>	0	88448	88448
<u>ნაშთი 2023ლის 31</u> <u>დეკემბერს</u>	0	2904324	2904324

შპს GNT - ის გენერალური დირექტორი:
თამარ ვარსიმაშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება			
		მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარის	0	2815876	2815876
2023 წლის მოგება/ზარალი	0	88448	88448
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	0	2904324	2904324



ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს "GNT" ს/კ 401953775 დაფუძნებულია 2010 წლის 01 დეკემბერს. საწარმოს დამფუძნებელი, დირექტორი და 100 წილის მფლობელია თამარ ვარსიმაშვილი პ/ნ 01030024204.

შპს "GNT" წარმოადგენს ისეთ ცნობილ ბრენდებს, როგორიცაა ZKTECO, DAHUA, KOCOM, LONGHORN, IHORN, NORDSON, RUBEZH, TANSO, UNAL CABLE, ERSE CARBO, ELAN,

შპს "GNT" წარმოადგენს უსაფრთხოების და დაცვითი სისტემების კომპანიას, რომელიც 2010 წლიდან თქვენთვის და თქვენი ბიზნესისთვის ქმნის კომფორტულ გარემოს. ჩვენ მომხმარებელს ვთავაზობთ, როგორც სხვადასხვა უსაფრთხოების სისტემებს, ასევე თანამშრომელთა აღრიცხვის თანამედროვე სისტემებსა და პროგრამულ უზრუნველყოფას. შპს "GNT" ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე, რასაც უზრუნველყოფს მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი გუნდით. ჩვენ განსაკუთრებულ ყურადღებას ვაქცევთ მომსახურების ხარისხსა და სანდოობას.

შპს "GNT" მიზანია, რაც შეიძლება მეტ კომპანიას და ფიზიკურ პირს დაეხმაროს, რომ მათი უსაფრთხოების სისტემა შეესაბამებოდეს საერთაშორისო დონის სტანდარტებს, შესთავაზოს მათ მაღალტექნოლოგიური გადაწყვეტილებები, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე.

თანამშრომლობის პერიოდში, ხდება პროცესების ოპტიმიზაცია, რაც ხელს უწყობს რისკების მართვას კანონმდებლობის შესაბამისად მუშაობას.

შპს "GNT" მიერ დანერგილი ინოვაციური მიდგომები ჩვენს პარტნიორებს ხელს უწყობს სწორი უსაფრთხოების სისტემების არჩევაში გადაწყვეტილებების მიღებას.

საქართველოს მამულებით ოპერირებებს კომპანიის მონტაჟის ჯგუფი.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

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

მარაგები

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

სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლების აღიარება.

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

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

საბანკო ვალდებულებები.

კომპანიას საბანკო ვალდებულებები არ გააჩნია.

გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახდის ვალდებულება არ ერიცხება

პირობითი ვალდებულებები.

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

ფინანსური რისკები

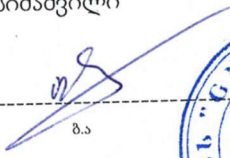
კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას.

სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შეძენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2024 წლის 25 სექტემბერს.

შპს GNT-ის გენერალური დირექტორი:

თამარ ვარსიმაშვილი


ბ.ა.

