

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

2. მომზადების საფუძველი

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

5. ძირითადი საშუალებები

6. საინვესტიციო ქონება

7. მარაგები

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

10. თანამშრომელთა ანაზღაურება

11. გახარჯული ნედლეული და მასალები

12. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

14. კაპიტალის მართვა

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ნიტრო-კორდექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 836 680	1 674 387
საინვესტიციო ქონება	244 216	450 104
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2 659 853	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 740 749	2 124 491
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	263 125	712 305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 467 671	458 180
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	480 456
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	68 353	2 261 163
სულ მიმდინარე აქტივები	1 799 149	3 912 104
სულ აქტივები	6 539 898	6 036 595
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	-----	-----
საემისიო შემოსავალი	169 397	125 793
გაუნაწილებელი მოგება	424 270	1 639 724
სულ კაპიტალი	593 667	1 765 517
მიმდინარე ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულება	464 011	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 387 843	795 487
სხვა ვალდებულებები	3 094 377	3 475 591
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5 946 231	4 271 078
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6 539 898	6 036 595

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

შემდეგი პირების მიერ 2024 წლის 01 იანვარს:

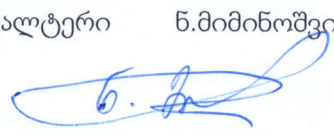
დირექტორი

ალი ქელდუაძე



მთ.ბუღალტერი

ნ.მიმინოშვილი



შპს „ნიტრო-კორდექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 836 680	1 674 387
საინვესტიციო ქონება	244 216	450 104
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	2 659 853	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 740 749	2 124 491
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	263 125	712 305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 467 671	458 180
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	480 456
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	68 353	2 261 163
სულ მიმდინარე აქტივები	1 799 149	3 912 104
სულ აქტივები	6 539 898	6 036 595
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	-----	-----
საემისიო შემოსავალი	169 397	125 793
გაუნაწილებელი მოგება	424 270	1 639 724
სულ კაპიტალი	593 667	1 765 517
მიმდინარე ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულება	464 011	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 387 843	795 487
სხვა ვალდებულებები	3 094 377	3 475 591
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5 946 231	4 271 078
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6 539 898	6 036 595

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

შემდეგი პირების მიერ 2024 წლის 01 სექტემბერი:

დირექტორი



ალი ქელლეჯი

მთ.ბუღალტერი

ნ.მიმინოშვილი

შპს „ნიტრო-კორდექსი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	2023	2022
<i>შემოსავალი რეალიზაციიდან</i>	<i>1 479 466</i>	<i>12 209 300</i>
<i>შემოსავალი მომსახურებიდან</i>	<i>721 615</i>	<i>846 458</i>
<i>სხვა საოპერაციო შემოსავალი</i>	<i>6 580</i>	
<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>2 207 661</u>	<u>13 055 758</u>
<i>თანამშრომელთა ანაზღაურება</i>	<i>(856 457)</i>	<i>(930 243)</i>
-		
<i>სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	<i>(581 679)</i>	<i>(1 009 551)</i>
-		
<i>ცვეთა</i>	<i>(169 447)</i>	<i>(90 012)</i>
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>	<u>(1 607 583)</u>	<u>(2 029 806)</u>
<i>გახარჯული ნედლეული და მასალები</i>	<i>(1 297 577)</i>	<i>(9 164 128)</i>
<u>საოპერაციო მოგება/ზარალი</u>	<u>(697 499)</u>	<u>1 861 824</u>
<i>წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი</i>	<i>127 536</i>	<i>(57 802)</i>
<i>წმინად მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან</i>		
<u>მოგება დაბეგვრამდე</u>	<u>(569 963)</u>	<u>1 804 022</u>
<i>მოგების გადასახადის ხარჯი</i>	<i>----</i>	
-		
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი /ზარალი</u>	<u>(569 963)</u>	<u>1 804 022</u>

შპს „ნიტრო-კორდექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საემისიო კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება სულ

მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი--- 652 237

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის - **1 336 827** **1 336 827**

მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი---1 804 022

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის **-125 793** **1 639 724** **1 765 517**

მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი--(569 963)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის **- 169 397** **424 270** **593 667**

შპს „ნიტრო-კორდექსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2023

31/12/2022

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი

(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) (480 456) (353 673)

წმინდა ფულადი ნაკადები **480 456** **834 129**

-

ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა) **(481471)** **(353 673)**

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში 480456 834 129

38. **საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს** **(1015)** **480456**

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნიტრო-კორდექსი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 10 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 405263003.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყაროა ფეთქებადი მასალების და საშუალებების წარმოება და რეალიზაცია.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორი.

კომპანიის ოფისი მდებარეობს ქალაქ თბილისში, ა.(ს)იოსელიანი ქ. N 74.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი დამფუძნებლები:

1. დავით ჩიქოვანი (პ/ნ 01008004864)	30%;
2. ალი ქელლეჯი (პ/ნ 01024072381)	60%;
3. შოთა ხუჯაძე (პ/ნ 01005001448)	10%.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კომპანია თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების შენობა-ნაგებობების ჯგუფისა, რომლებიც აღირიცხება რეალური ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს მომსახურების გაწევას ან აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ზედება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასი 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოკვეთოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნული აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

კომპანიის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

კომპანიის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის,

რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

სხვა კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ ორ გარემოებას და არ განეკუთვნება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ აქტივებს:

- კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირი თანხის დარჩენილ ნაწილზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (მაგ. მოთხოვნები) ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას. აღნიშნული ეხება ისეთ ხელშეკრულებს, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია. ერთ-ერთი ამგვარი გამარტივებული მიდგომის მაგალითია მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცის გამოყენებით. კომპანია იყენებს საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს მოთხოვნისთვის 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის, ან ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, შესაბამისად. ამორტიზებადი ღირებულებით დაკლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გაცვლადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანია არ ფლობს მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებებს

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

„სხვა ფინანსური ვალდებულებები“, თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“ შესაბამისად, ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით საპროცენტო ხარჯის აღიარების პარალელურად ეფექტური მოგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული).

დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.

დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებულ ინფორმაციაზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე.

დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები, წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მაგალითად, ტრანსპორტირების, საბაჟო და სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებებისთვის აღრიცხვისთვის იყენებს თავდაპირველი თვითღირებულებით აღიარების მეთოდს, შემდეგ აისახება სამართლიან ღირებულებას მინუს ამ თარიღისათვის დაგროვილი აკუმულირებული ცვეთა.

ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს კლებადი ნაშთის დარიცხვის მეთოდს:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების

ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები	20;
მანქანა-დანადგარები	10 ;
სატრანსპორტო საშუალებები	10;
ოფისის აღჭურვილობა	10.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ კი მის შეფასებას საბაზრო ფასების ცვლილების შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

საინვესტიციო ქონების საბაზრო ფასი განისაზღვრება შესაბამისი ცოდნისა და კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლების დასკვნის შესაბამისად, რომლებსაც აქვთ მსგავსი აქტივების და მსგავს ლოკაციებზე შეფასების გამოცდილება.

საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი ექვემდებარება აღიარებას სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცალკე კატეგორიად.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

- შემოსავალი ფეთქებადი მასალის წარმოება-რეალიზაციიდან;
- შემოსავალი საამფეთქებლო სამუშაოების მომსახურებიდან;
- შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებელი იღებს სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე.

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებისთვის მომსახურების გაწევასა და ანაზღაურებას შორის პერიოდი არ აჭარბებს ერთ თვეს. შედეგად არ ხდება გარიგების ფასის კორექტირება ფულის დროითი ღირებულებიდან გამომდინარე.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავალი ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფიქსირებულ თანხებს. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების შესაბამისად მომხმარებლებისგან ანგარიშსწორების მიღება ხორციელდება ძირითადად 30-45 დღის ვადაში მომსახურების დასრულებიდან ან პროდუქციის მიწოდებიდან.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე.

მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად). მოგების გადასახადის დარიცხვა ხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები.

მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა.

შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, სადამფუძნებლო კრებაზე.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე.

ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის.

მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.7020	2.8844
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით.

მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში.

მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადა ეფუძნება მენეჯმენტის შეფასებებს იმ პერიოდთან დაკავშირებით, რომლის განმავლობაშიც აქტივი გამოიმუშავებს ფულად ნაკადებს. აღნიშნული დაშვებები გადაიხედება პერიოდულად.

შეფასებაში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულების და კონკრეტულ პერიოდში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხული ცვეთის თანხის არსებითი ვარიაცია.

31 დეკემბერი 2023

31 დეკემბერი 2022

5. საინვესტიციო ქონება

		450 104
მიწა	244 216	
სულ საინვესტიციო ქონება	244 216	450 104

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	269,934	257,582	48,101	20,144	28,298	624,059
შემოსვლა	15,553	65440	41448	77354	138846	
გასვლა	-	-	-	-	-	
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	285,487	323,022	89,549	97,498	167,144	962,700
შემოსვლა	438,390	376875	21,833	492,915	-	
აფასება	-	-	-	-	-	
გასვლა(გაერთიანება)	-	-	-	-453,328	-	
ჩამოფასება	-	-	-	-	-164998	
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	723,877	699,897	111,382	137,085	2,146	1,674,387
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	711 154	844 877	85 288	372 093	112 787	2 126 199
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-29,544	-66,274	-8,540	-3,929	-1,264	-109,551
წლის ცვეთა	-16,571	-52897	-18200	-	-4,194	-91,862
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	4194	4,194
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-46,115	-119,171	-26,740	-3,929	-1,264	-197,219
წლის ცვეთა	-16,810	-52896	-16072	-4,121	-113	-90,012
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-62925	-172,067	-42,812	-8,050	-1,377	-287,231
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	(109 624)	(195 085)	(24 351)	(61 468)	(49 383)	(439 911)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	239,372	203,851	62,809	93,569	165,880	765,481
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	660 952	527,830	68,570	129,035	769	1,387,156
2023 წლის 31 დეკემბრისთვი	601 530	649 792	60 938	310 625	63404 1 686	289

<i>7. მარაგები</i>	<i>31 დეკემბერი 2023</i>	<i>31 დეკემბერი 2022</i>
საქონელი	61 515	88 846
ნედლეული და მასალები	201 610	620 957
სხვა სასაქონლო მარაგი	67 498	2 502
<u>სულ მარაგები</u>	<u>330 624</u>	<u>712 305</u>
<i>8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</i>		
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	222 350	415 118
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	200 114	
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1 046 221	43 062
<u>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>1 468 685</u>	<u>458 180</u>
<i>9. ფული და ფულის ეკვივალენტები</i>		
ნაღდი ფული სალაროში	-----	474 055
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	-1015	2371
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე აშშ დოლარში	-----	
<u>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</u>	<u>-1015</u>	<u>480 456</u>
<i>თანამშრომელთა ანაზღაურება</i>		
ადმინისტრაცია	661 788	629 350
მუშა-მოსამსახურეებზე	194 669	300 893
<u>10. სულ თანამშრომელთა ანაზღაურება</u>	<u>856 457</u>	<u>930 243</u>
<i>გაბარებული ნედლეული და მასალები</i>		
ნედლეული და მასალები წარმოებისთვის და სარეალიზაციოდ	1 297 577	241 3116
სხვა		666 2336
		88 676
<u>11. გაბარებული ნედლეული და მასალები</u>	<u>1 297 577</u>	<u>916 4128</u>
<i>12. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</i>		
კომუნალური ხარჯი	7 815	19 092
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები	-----	13 446
საიჯარო ხარჯი	159 381	183 392
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	9 398	168 373
სხვა	574 532	625 248
<u>სულ სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>751 126</u>	<u>1009 551</u>

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით, განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი;

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 468 685	458 180
ფული და ფულის ეკვივალენტები	- 1015	480 456
სულ ფინანსური აქტივები	1 467 670	937 636

2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნებია არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა(გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების ვადიანობა არ აღემატება სამ თვეს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკისავალუტო რისკი განსაზღვრულია როგორც რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო.

კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების არსებითი ნაწილი გამოსახულია ლარში, შესაბამისად სავალუტო კურსის ცვალებადობას არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა, და
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში აქვს სასესხო ვალდებულებები.

იგი ნაწილობრივ ფინანსირდება საკუთარი სახსრებიდან და საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლებიდან, ამდენად არსებობს რისკი იმისა, რომ კაპიტალის მართვას საფრთხე შეექმნას გარე პირებისადმი ვალდებულებების გამო.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლის წარდგენა უნდა მოხდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში.
