



2023

შპს „ნავნე“

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
4. არსებითი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	15
6. შემოსავალი	16
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
8. რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	16
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
10. საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა	17
11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	17
12. ძირითადი საშუალებები	18
13. არამატერიალური აქტივები	19
14. მარაგები	19
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	20
17. გაცემული სესხები	20
18. საგადასახადო ვალდებულებები / აქტივები	20
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
20. მიღებული სესხები	21
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
22. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდი	22
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	22
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	24

მმართველობის ანგარიშგება

25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნავენს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი *შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების - „ნავენს“* (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის *მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის აუდიტორად ჩვენ დავინიშნეთ 2024 წლის 21 მარტს, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 15,063,295 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ასევე ვერ შევძელით დავსწრებოდით კომპანიის ნაღდი ფულის დათვლის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ნაღდი ფულის ნაშთზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 363,616 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ნაღდი ფულის ნაშთთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ *აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების* („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან *ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტი, რომლებიც ეხება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებებს. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებებთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

•

- თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვცვალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი (SARAS-F-550338)

30 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო

- თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ნაენე“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი	6	31,369,148	26,417,110
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,457,267)	(9,730,357)
საერთო მოგება		18,911,881	16,686,753
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,749,359)	(3,299,172)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	8	(9,970,399)	(7,727,606)
საოპერაციო მოგება		5,192,123	5,659,975
საპროცენტო შემოსავლები		193,189	96,552
საპროცენტო ხარჯები	20	(374,677)	(362,002)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)	10	(225,727)	1,029,187
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		30,778	693
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(957,423)	(287,604)
მოგება დაბეგვრამდე		3,858,263	6,136,801
მოგების გადასახადის ხარჯი		(185,759)	(130,031)
წლის წმინდა მოგება		3,672,504	6,006,770
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	6,006,770

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნაენე“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი	6	31,369,148	26,417,110
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,457,267)	(9,730,357)
საერთო მოგება		18,911,881	16,686,753
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,749,359)	(3,299,172)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	8	(9,970,399)	(7,727,606)
საოპერაციო მოგება		5,192,123	5,659,975
საპროცენტო შემოსავლები		193,189	96,552
საპროცენტო ხარჯები	20	(374,677)	(362,002)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი)	10	(225,727)	1,029,187
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		30,778	693
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(957,423)	(287,604)
მოგება დაბეგვრამდე		3,858,263	6,136,801
მოგების გადასახადის ხარჯი		(185,759)	(130,031)
წლის წმინდა მოგება		3,672,504	6,006,770
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	6,006,770

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-24 გვერდებზე ჩაოსხადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნაენე“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	2,055,719	1,972,316	1,787,126
არამატერიალური აქტივები	13	37,670	39,578	46,002
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი		-	-	119,824
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,093,389	2,011,894	1,952,952
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	15,063,295	11,716,583	7,765,006
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	16	1,437,387	874,027	1,167,028
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	1,809,058	1,926,772	784,854
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	147,240	97,894	47,497
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,155,789	587,909	488,700
სულ მიმდინარე აქტივები		19,612,769	15,203,185	10,253,085
სულ აქტივები		21,706,158	17,215,079	12,206,037
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		11,418,109	8,798,237	3,528,309
სულ კაპიტალი		11,418,109	8,798,237	3,528,309
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		4,591,215	473,710	1,531,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,591,215	473,710	1,531,737
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	1,324,943	4,617,036	5,218,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	4,014,308	2,315,508	1,353,450
საგადასახადო ვალდებულებები	18	357,583	1,010,588	574,112
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,696,834	7,943,132	7,145,991
სულ ვალდებულებები		10,288,049	8,416,842	8,677,728
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,706,158	17,215,079	12,206,037

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნავნე“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	2,055,719	1,972,316	1,787,126
არამატერიალური აქტივები	13	37,670	39,578	46,002
გაცემული სესხები, გრძელვადიანი		-	-	119,824
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,093,389	2,011,894	1,952,952
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	15,063,295	11,716,583	7,765,006
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	16	1,437,387	874,027	1,167,028
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	1,809,058	1,926,772	784,854
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	147,240	97,894	47,497
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	1,155,789	587,909	488,700
სულ მიმდინარე აქტივები		19,612,769	15,203,185	10,253,085
სულ აქტივები		21,706,158	17,215,079	12,206,037
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		11,418,109	8,798,237	3,528,309
სულ კაპიტალი		11,418,109	8,798,237	3,528,309
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		4,591,215	473,710	1,531,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,591,215	473,710	1,531,737
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	1,324,943	4,617,036	5,218,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	4,014,308	2,315,508	1,353,450
საგადასახადო ვალდებულებები	18	357,583	1,010,588	574,112
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,696,834	7,943,132	7,145,991
სულ ვალდებულებები		10,288,049	8,416,842	8,677,728
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,706,158	17,215,079	12,206,037

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-24 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნაენე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021		3,528,309	3,528,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,006,770	6,006,770
გამოცხადებული დივიდენდი	22	(736,842)	(736,842)
31 დეკემბერი 2022		8,798,237	8,798,237
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	3,672,504
გამოცხადებული დივიდენდი	22	(1,052,632)	(1,052,632)
31 დეკემბერი 2023		11,418,109	11,418,109

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნაენე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021		3,528,309	3,528,309
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,006,770	6,006,770
გამოცხადებული დივიდენდი	22	(736,842)	(736,842)
31 დეკემბერი 2022		8,798,237	8,798,237
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	3,672,504
გამოცხადებული დივიდენდი	22	(1,052,632)	(1,052,632)
31 დეკემბერი 2023		11,418,109	11,418,109

ხელმოწერილია და ნებართვითაა გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერგელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-24 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნაგნე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		39,775,689	31,083,970
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(23,525,996)	(17,127,240)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(6,691,536)	(6,184,250)
გადახდილი გადასახადი		(6,820,962)	(4,039,220)
სხვა გადახდილი თანხები		(445,334)	(440,334)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,291,861	3,292,926
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(344,124)	(269,715)
სესხის გაცემა	17	(1,281,501)	(1,425,032)
გაცემული სესხის დაბრუნება	17	722,360	240,112
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(903,265)	(1,454,635)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	22	(1,052,632)	(736,842)
გადახდილი პროცენტი	20	(372,363)	(379,457)
მიღებული სესხი	20	3,927,400	2,544,613
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	20	(3,272,134)	(3,160,164)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(769,729)	(1,731,850)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		618,867	106,441
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		(50,987)	(7,232)
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის		587,909	488,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		1,155,789	587,909

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნაფნე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		39,775,689	31,083,970
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(23,525,996)	(17,127,240)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(6,691,536)	(6,184,250)
გადახდილი გადასახადი		(6,820,962)	(4,039,220)
სხვა გადახდილი თანხები		(445,334)	(440,334)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,291,861	3,292,926
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(344,124)	(269,715)
სესხის გაცემა	17	(1,281,501)	(1,425,032)
გაცემული სესხის დაბრუნება	17	722,360	240,112
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(903,265)	(1,454,635)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	22	(1,052,632)	(736,842)
გადახდილი პროცენტი	20	(372,363)	(379,457)
მიღებული სესხი	20	3,927,400	2,544,613
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	20	(3,272,134)	(3,160,164)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(769,729)	(1,731,850)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		618,867	106,441
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		(50,987)	(7,232)
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის		587,909	488,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		1,155,789	587,909

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-24 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნავნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ნავნე“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წლის 30 მარტს და მდებარეობს საქართველოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით 401957218. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, კოსმეტიკური და პარფიუმერიის ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, 0154, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დიდუბის ქუჩა #21.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები არიან დავით გიგაური და ეკატერინე ნადირაძე 50% - 50% წილებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გენერალური დირექტორია ეკატერინე ნადირაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა, კაპიტალის ოდენობა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული

ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844	3.5040
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022	
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6279	2.9156	
1 ევრო/ლარი	2.8416	3.0792	

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო გაკანცელის გამოყენებით.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება.

თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
მიწა	არაცვეთადი
შენობა	20-40
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
საოფისე აღჭურვილობა	5-8
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5-8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-8
უსაფრთხოების სისტემები და სხვა	5-8
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	10-15

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება.

თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება; (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორც კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივის ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს - ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მსს ფასს – 2015 წ. მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ნორმალურ ბიზნეს პირობებში, კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. როცა ასეთი ოპერაციებისთვის არ არის აქტიური ბაზარი, გადაწყვეტილებები მიიღება იმის განსაზღვრით ოპერაციები ბაზრის ფასით არის შეფასებული, თუ არა. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2022-2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. კომპანიამ, ასევე, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	1,593,890	378,426	1,972,316
გაუნაწილებელი მოგება	(8,621,621)	(176,616)	(8,798,237)
გრძელვადიანი სესხები	(810,323)	336,613	(473,710)
საგადასახადო ვალდებულებები	(472,165)	(538,423)	(1,010,588)

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	1,408,700	378,426	1,787,126
გაუნაწილებელი მოგება	(3,272,508)	(255,801)	(3,528,309)
გრძელვადიანი სესხები	(1,868,350)	336,613	(1,531,737)
საგადასახადო ვალდებულებები	(114,874)	(459,238)	(574,112)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/	კორექტირებული თანხა
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,219,988)	(79,184)	(3,299,172)

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება/	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,360,872	(67,946)	3,292,926
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,799,796)	67,946	(1,731,850)

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

6. შემოსავალი

შემოსავალი 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ტანსაცმელი	17,399,459	11,353,886
ფეხსაცმელი	3,807,918	4,057,170
კოსმეტიკა	2,904,985	4,665,577
ჩანთა	2,593,700	1,218,023
ჰიგიენური საშუალებები	2,152,658	2,825,639
სუნამო	559,667	991,751
აქსესუარები	382,335	1,101,555
სხვა	1,568,426	203,509
სულ შემოსავალი	31,369,148	26,417,110

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ტანსაცმელი	5,418,672	4,031,866
კოსმეტიკა	1,593,099	1,501,937
ფეხსაცმელი	1,495,764	1,478,607
ჰიგიენური საშუალებები	1,231,336	1,147,438
ჩანთა	1,187,113	626,337
სუნამო	428,543	438,897
აქსესუარები	102,162	346,269
სხვა	1,000,578	159,006
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,457,267	9,730,357

8. რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები

რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	6,199,217	4,242,954
იჯარა	2,844,916	2,652,495
მარკეტინგი	326,697	222,170
კომუნალური	268,525	308,330
სარეკლამო	170,532	136,785
საწვავი	98,715	96,212
ცვეთა და ამორტიზაცია	61,797	68,660
სულ რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	9,970,399	7,727,606

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	2,514,032	2,186,349
ბანკის მომსახურება	442,818	374,806
ცვეთა და ამორტიზაცია	149,797	113,478
საოფისე	147,650	47,434
მივლინება	83,296	29,760
კომუნალურის ხარჯი	46,173	28,223
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	44,773	20,205
კომუნიკაცია	39,459	79,169
დაზღვევა	24,611	24,441
პროგრამული უზრუნველყოფა	22,908	26,608
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახადის გარდა)	13,960	93,480
წარმომადგენლობითი	12,080	3,365
საქველმოქმედო	1,980	1,485
სხვა საერთო ხარჯი	205,822	270,369
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,749,359	3,299,172

10. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება / (ზარალი) 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(50,987)	(7,232)
გრძელვადიანი სესხები	(167,832)	1,026,414
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,908)	10,005
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა	(225,727)	1,029,187

11. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სესხის გაუფასურება	870,044	239,657
საურავი	77,476	38,264
ჯარიმა	9,478	2,183
სხვა ხარჯები	425	7,500
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	957,423	287,604

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	უსაფრთხოების სისტემა და სხვა	იჯარით აღებული	ჯამი
ისტორიული ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2021	609,514	339,994	323,797	255,018	181,706	32,464	104,842	370,275	2,217,610
შემენა	-	-	150,385	66,291	11,813	25,640	29,425	78,385	361,939
ჩამოწერა / გასვლა	-	-	-	(1,035)	-	-	-	-	(1,035)
31 დეკემბერი, 2022	609,514	339,994	474,182	320,274	193,519	58,104	134,267	448,660	2,578,514
შემენა	-	-	22,240	106,937	27,012	623	17,531	124,199	298,542
ჩამოწერა / გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(11,449)	(11,449)
31 დეკემბერი, 2023	609,514	339,994	496,422	427,211	220,531	58,727	151,798	561,410	2,865,607
დაგროვებული ცვეთა									
31 დეკემბერი, 2021	-	42,499	95,596	91,963	41,484	13,256	45,921	99,765	430,484
წლის ცვეთა	-	8,500	41,911	36,660	23,518	5,691	15,321	44,113	175,714
31 დეკემბერი, 2022	-	50,999	137,507	128,623	65,002	18,947	61,242	143,878	606,198
წლის ცვეთა	-	8,500	48,401	47,780	30,219	7,728	15,533	46,264	204,425
ჩამოწერა / გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(735)	(735)
31 დეკემბერი, 2023	-	59,499	185,908	176,403	95,221	26,675	76,775	189,407	809,888
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2022	609,514	288,995	336,675	191,651	128,517	39,157	73,025	304,782	1,972,316
31 დეკემბერი, 2023	609,514	280,495	310,514	250,808	125,310	32,052	75,023	372,003	2,055,719

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს შესაბამისად 69,014 და 50,112 ლარს.

კომპანიის მთელ ქონებაზე ფიქსირდება შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა. ხოლო, უძრავ ქონებაზე [01.13.07.016.019] ფიქსირდება ყადაღა.

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

13. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა
31 დეკემბერი, 2021	66,432
შემენა	-
31 დეკემბერი, 2022	66,432
შემენა	5,261
31 დეკემბერი, 2023	71,693
დაგროვებული ცვეთა	
31 დეკემბერი, 2021	20,430
წლის ცვეთა	6,424
31 დეკემბერი, 2022	26,854
წლის ცვეთა	7,169
31 დეკემბერი, 2023	34,023
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი, 2022	39,578
31 დეკემბერი, 2023	37,670

14. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ტანსაცმელი	7,227,879	4,173,169
ჰიგიენური საშუალებები	1,550,308	1,512,037
კოსმეტიკა	1,833,062	1,507,822
საქონელი გზაში	1,574,649	1,359,024
ფეხსაცმელი	1,253,166	985,944
ჩანთა	325,684	327,152
სუნამო	316,111	213,352
აქსესუარები	133,846	734,196
სხვა	848,590	903,887
სულ მარაგები	15,063,295	11,716,583

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგის ღირებულება 2023 და 2022 წლისთვის შესაბამისად შეადგენს 12,457,267 და 9,730,357 ლარს.

კომერციული ბანკის მიერ გირავნობით დატვირთულია საბრუნავი საშუალებები - არსებული და სამომავლო სასაქონლო მარაგები. კომპანიის მთელ ქონებაზე ფიქსირდება შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	344,983	250,864
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(197,743)	(152,970)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	147,240	97,894

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი :

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	(152,970)	(132,765)
ზრდა წლის განმავლობაში	(44,773)	(20,205)
ნაშთი წლის ბოლოს	(197,743)	(152,970)

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

16. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი ძირითადად შეადგენს უცხოური მომწოდებლებთან არსებულ ნაშთებს, კერძოდ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,437,387 ლარს, ხოლო 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით 874,027 ლარს.

17. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	30 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს დოკი	12.00%	ლარი	1/1/2019	1/31/2024	1,356,842	935,687
შპს გიგ თაუერი	12.00%	ლარი	11/30/2022	11/30/2023	325,172	991,085
შპს დოკი	9.01%	აშშ დოლარი	3/21/2023	12/31/2024	58,493	-
შპს დოკი	8.63%	ევრო	1/9/2023	12/31/2024	68,551	-
					1,809,058	1,926,772
სესხის ძირი					1,164,955	1,492,980
მისაღები პროცენტი					644,103	433,792

კომპანიის გაცემულ სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორცილდა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	1,926,772	904,679
სესხის გაცემა	1,281,501	1,425,032
სესხის დაფარვა	(722,360)	(240,112)
მიღებულ სესხთან გაქვითვა	-	(19,732)
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	193,189	96,552
გაუფასურება	(870,044)	(239,647)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,809,058	1,926,772

18. საგადასახადო ვალდებულებები / აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც ვალდებულებას, 357,583 ლარის ღირებულებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,010,588 ლარის ღირებულებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	445,867	1
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	363,616	238,962
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	346,306	231,660
ფული გზაში*	-	117,286
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,155,789	587,909

*ფული გზაში წარმოადგენს კომპანიის ტერმინალებიდან მიღებულ თანხებს, რომლებიც საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის შემდომ აისახება.

20. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეებისგან:						
შპს გარმენტს ჰაბი	11%	ლარი	01-იან-2020	31-იან-2024	49,832	47,538
კომერციული ბანკებისგან:						
პროკრედიტ ბანკი (უცხოური)	5%	ევრო	02-ივლ-2020	04-ოქტ-2023	1,190,111	1,442,176
ხალიკ ბანკი (უცხოური)	3.7%-4.5%	ევრო	12-აგვ-2021	12-თებ-2025	3,945,215	2,870,032
ხალიკ ბანკი (ეროვნული)	11.7%-13%	ლარი	16-აგვ-2021	16-აგვ-2025	731,000	731,000
სულ მიღებული სესხები					5,916,158	5,090,746
დარიცხული პროცენტი					29,146	26,832
სესხის ძირი					5,887,012	5,063,914

კომპანიის მიღებულ სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორცილდა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	5,090,746	6,750,166
სესხის მიღება	3,927,400	2,544,613
საკურსო სხვაობა	167,832	(1,026,414)
სესხის გადახდა	(3,272,134)	(3,160,164)
პროცენტის დარიცხვა	374,677	362,002
პროცენტის დაფარვა	(372,363)	(379,457)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,916,158	5,090,746

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში	3,149,115	1,864,590
საიჯარო ვალდებულება	447,745	346,940
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	417,448	103,978
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,014,308	2,315,508

22. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0 (ნულ) ლარს.

2023 წლისა და 2022 წლის განმავლობაში გამოცხადდა და გაიცა 1,052,632 და 736,842 ლარის დივიდენდი შესაბამისად. ხოლო გაცემულ დივიდენდზე დარიცხულმა მოგების გადასახადის ჯამურმა ხარჯმა 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად შეადგინა 185,759 და 130,031 ლარი.

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს, და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	198,409	87,245
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი	-	4,781
შპს პარფიუმი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	600	814
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	108,700	108,700
		307,709	201,540
გაცემული სესხები			
შპს გიგ თაუერი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	-	991,095.0
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	1,220,615	935,688.0
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	1,065,046	-
		2,285,661	1,926,783
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	846,197	253,598
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	42,796	47,744
შპს პარფიუმი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	27,443	28,403
		916,436	329,745
მიღებული სესხები			
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	20,722	47,538
		20,722	47,538

შპს „ნაფნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		ურთიერთობა	2023	2022
ამონაგები				
შპს დოკი	საერთო მფლობელი		94,207	78,416
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი		-	1,046
			94,207	79,462
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები			2023	2022
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი		29,451	32,579
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი		30,000	30,000
ვლადიმერ გიგაური	ოჯახის ახლო წევრი		7,500	7,500
შპს დოკი	საერთო მფლობელი		155,367	-
			66,951	70,079
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			2023	2022
შპს კოდი	საერთო მფლობელი		-	250,661
ვლადიმერ გიგაური	ოჯახის ახლო წევრი		-	70,131
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი		6,885	1,495
შპს დოკი	საერთო მფლობელი		5,140	256
			12,025	322,543
საპროცენტო შემოსავლები			2023	2022
შპს დოკი	საერთო მფლობელი		120,573	70,095
შპს კოდი	საერთო მფლობელი		44,645	30,746
შპს გიგ თაუერი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ		34,077	6,726
			199,295	107,567
საპროცენტო ხარჯები			2023	2022
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი		2,278	2,278
			2,278	2,278
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			2023	2022
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი		1,820	1,995
შპს დოკი	საერთო მფლობელი		-	114
			1,820	2,109
დივიდენდები			2023	2022
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი		526,316	368,421
დავით გიგაური	მფლობელი		526,316	368,421
			1,052,632	736,842
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება			2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი			1,224,489	1,192,581
			1,224,489	1,192,581

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 აგვისტოს, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ჰალიკ ბანკიდან აიღო საკრედიტო ხაზის ფარგლებში სესხი 380 000 ევრო, რომელიც გაიცა 2024 წლის 15 აგვისტოს. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 8,50 %.
- ასევე თიბისი ბანკიდან აიღო საკრედიტო ხაზის ფარგლებში სესხი 1 000 000 ევრო, რომელიც გაიცა 2024 წლის 9 ივლისს, სესხის საპროცენტო განაკვეთია 9 %
- გასცა დივიდენდი 526,316 ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახავს.

შპს „ნავნე“

2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება



2023

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:	26
1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა -----	27
2. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ -----	28
3. კომპანიის საკმეოანობა-----	28
4. განვითარების გეგმები-----	28
5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ-----	29

1 ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ნავნე (შემდგომში – “კომპანია”) წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს.

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 30 მარტს.

2023 წლისთვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი: დავით გიგაური 50%

ფიზიკური პირი: ეკატერინე ნადირაძე 50%

2023 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის ეკატერინე ნადირაძე.

კომპანიამ ფუნქციონირება დაიწყო 7 თანამშრომლით. საქმიანობის გაფართოების კვალდაკვალ გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობაც.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 495 თანამშრომელი შესაბამისად.

	2023	2022	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	495	450	45

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენციას. კომპანიაში დასაქმებული თითქმის ყველა კადრი არის უმაღლესი განათლებით. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც კომპანიის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

2 ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

შპს ნავნე ს/კ 401957218 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2011 წელს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდუბის ქ., №21.

კომპანიის დირექტორია ეკატერინე ნადირაძე (პ/ნ 01005020570).

3 კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა კოსმეტიკური და ტუალეტის ნაწარმით, ფეხსაცმლით, ტანსაცმლით, საყოფაცხოვრებო ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით, საბითუმო ვაჭრობა პარფიუმერიით და კოსმეტიკით, საბითუმო ვაჭრობა ტანსაცმლის აქსესუარებით.

ქსელში გაერთიანებულია რამდენიმე კატეგორია, როგორც ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, აქსესუარები თუ კოსმეტიკა, ასევე თავის მოვლის საშუალებები და საყოფაცხოვრებო ქიმიკა. წარმოდგენილია როგორც ბიუჯეტური, ასევე სხვადასხვა ლუქს ბრენდების პროდუქცია.

ბიზნესის წარმოების პროცესში არსებული სირთულეების მიუხედავად, რაც გამოწვეულია ბაზრის ეკონომიკური მდგომარეობით, სავალუტო ფონითა თუ სხვა გარემო მიზეზებით, „ნავნე“ არ ღალატობს საკუთარ პრინციპებს და მიზანს, მუდმივად მუშაობს იმაზე, რომ ხარისხიანი პროდუქცია არ იყოს ფუფუნება და ხელმისაწვდომი იყოს ყველასთვის. მომხმარებელს სთავაზობს მუდმივად მისაღებ ფასებსა და მომსახურების მაღალ სტანდარტებს.

ამ ყველაფრიდან გამომდინარე „ნავნეს“ მიმართ საზოგადოებაში ლოიალურობა მატულობს და ქსელიც შესაბამისად ფართოვდება. სამომავლოდ დაგეგმილია როგორც ქსელის, ასევე კატეგორიებისა თუ ბრენდების რაოდენობის გაფართოვება.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 31,571,304 ლარი და 26,417,110 ლარი შესაბამისად.

4 განვითარების გეგმები

განვითარების გზაზე კომპანიას ბევრი წინააღმდეგობის გადალახვა მოუწია, თუმცა დაუღალავი შრომის, მომხმარებლის მზარდი რაოდენობისა, თუ უცხოელ პარტნიორებთან ეტაპობრივად დამყარებული თანამშრომლობის შედეგად- „ნავნეს“ წინსვლა და განვითარება არ შეუჩერებია, რაც დღემდე წარმატებით გრძელდება.

კომპანია ბიზნესთან ერთად საქართველოში აუთლექტ სფეროსაც ავითარებდა, რომელიც იმ პერიოდისთვის ნაკლებად ცნობილი იყო. რითილის განსხვავებულ კონცეფციასთან ერთად მომხმარებელს მრავალი მსოფლიო ბრენდი გააცნო და შეაყვარა.

წლების წინ დაწყებული მცირე ბიზნესი, რომელიც წარმოდგენილი იყო მცირე რაოდენობის პროდუქციით-დღეს მომხმარებელს სთავაზობს მსოფლიოში წამყვანი ბრენდების პროდუქტს აუთლექტურ ფასად. დროთა განმავლობაში აუთლექტ პროდუქციასთან ერთად ქვეყანაში რამდენიმე ექსკლუზიური ბრენდიც შემოიტანა და კვლავაც აგრძელებს ახალ ბრენდებთან, უცხოელ პარტნიორებთან მუშაობას. პროდუქციის იმპორტი ხორცილდება ძირითადად აშშ-იდან და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ასევე დუბაიდან და ჩინეთიდან.

„ნავენ“ დღეს უკვე ქვეყნის მასშტაბით 7 ქალაქში 22 ფილიალს და 450-მდე თანამშრომელს აერთიანებს. წარმატების ერთერთი მიზეზი კი ერთგულ და ლოიალურ მომხმარებელთან ერთად, „ნავენს“ თანამშრომელთა დიდი გუნდია, რომელთა უმრავლესობაც კომპანიაში მისი დაარსების დღიდან მუშაობს.

დღესდღეობით მიმდინარეობს ახალი სამსართულიანი მაღაზიის გახსნა გლდანში, რაც ვიმედოვნებთ, პერსპექტივაში წარმატების მომტანი გახდება კომპანიისთვის. ასევე იგეგმება 2024 წლისთვის გორი მოლში და სხვა რეგიონებში მაღაზიების გახსნა.

5 ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

	2023	2022
შემოსავალი	31,571,304	26,417,110
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,457,267)	(9,730,357)
საერთო მოგება	19,114,037	16,686,753
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,749,359)	(3,299,172)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	(9,970,399)	(7,727,606)
საოპერაციო მოგება	5,394,279	5,659,975
საპროცენტო შემოსავლები	-	96,552
საპროცენტო ხარჯები	(374,677)	(362,002)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	(225,727)	1,029,187
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	203,742	693
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,139,354)	(287,604)
მოგება დაბეგვრამდე	3,858,263	6,136,801
მოგების გადასახადის ხარჯი	(185,759)	(130,031)
წლის წმინდა მოგება	3,672,504	6,006,770
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,672,504	6,006,770

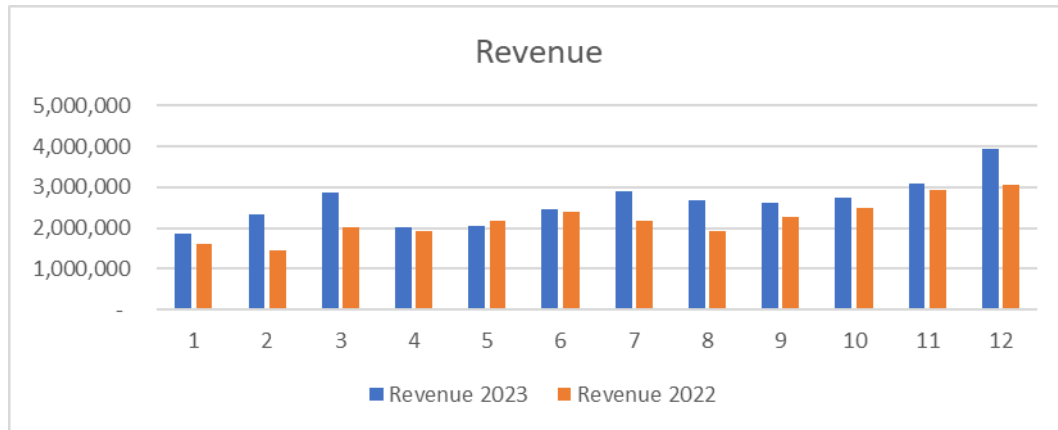
	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	61%	63%	-3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	12%	23%	-11%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივები)	17%	35%	-18%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/მთლიანი კაპიტალი)	32%	68%	-36%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები (ლარებში).

ფინანსური კოეფიციენტები	2023	2022
სულ აქტივები	21,706,158	17,215,079
სულ ვალდებულებები	10,288,049	8,416,842
კაპიტალი	11,418,109	8,798,237

5 ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორი წლის განმავლობაში თვეების მიხედვით ასე გამოიყურება



დირექტორი: ეკატერინე ნადირაძე

ხელმოწერა:

შპს „ნავენე“

30 აგვისტო, 2024

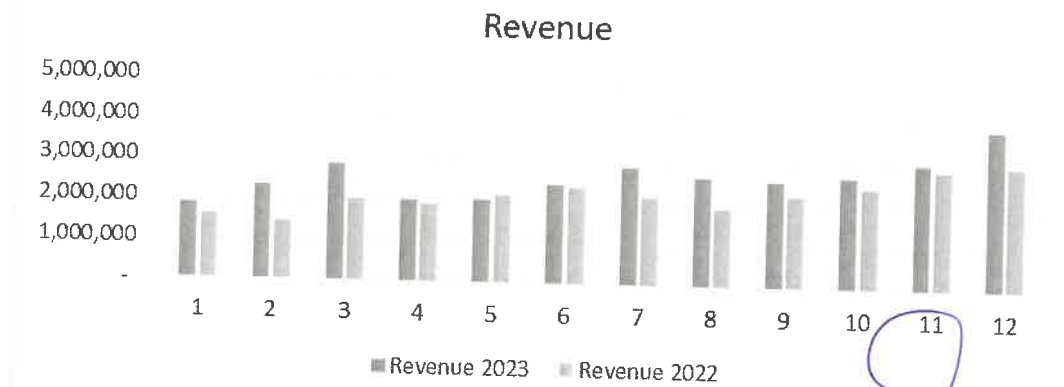
თბილისი, საქართველო

შპს „ნავნე“

2023 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

5 ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორი წლის განმავლობაში თვეების მიხედვით ასე გამოიყურება



დირექტორი: ეკატერინე ნადირაძე

ხელმოწერა:

შპს „ნავნე“

30 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო