

შპს რ.ნ.

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1.... ზოგადი ინფორმაცია	6
2.... მომზადების საფუძვლები	6
3.... მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე	6
4.... ამონაგები მომსახურებიდან	11
5.... ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
6.... ძირითადი საშუალებები	14
7.... არამატერიალური აქტივები	17
8.... ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი	17
9.... ნასესხები თანხები	17
10.. რისკების მართვა	17
11.. ტრანზაქციები და კავშირებულ მხარეებთან დანაშთები	19
12.. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.....	17
13.. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	20

შპს რ ნ

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის

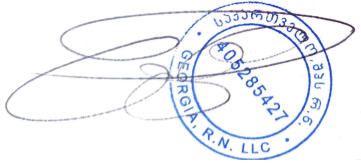
	საქმიანობის შედეგები	
	31/12/2023	31/12/2022
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	3582511	9181976
საქონლის გაყიდვიდან	3242691	8530772
მომსახურების გაწევიდან	339819	651204
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

გაყიდვების თვითღირებულება	-3269203	-7997922
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	313308	1184054
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-88430	-72870
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-153402	-124106
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-59070	-692796
სულ საოპერაციო ხარჯები	-300902	-889772
საოპერაციო მოგება	12406	294282
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	12409	294282
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	12906	294282
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	12406	294282
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3626717	3570137
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-744,653	-237702
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,894,470	3626717

შპს "რნ"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური
ანგარიშგება 2022 წლის

ქეთევან გაგუა		
		
გენერალური დირექტორი		

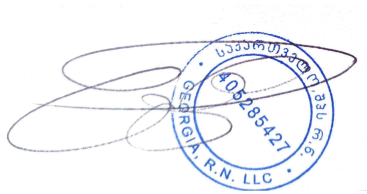
მდგომარეობის
31 დეკემბრის

ფინანსური მდგომარეობა		
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	95272	408905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	596425	1066323
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2154811	2039984
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	53865	193794
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2900373	4124929

ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	6344	204600
ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	-	293612
სულ ვალდებულებები	6344	498212
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1,668,240	2442663
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1226230	1184054
გადაფასების რეზერვი		
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,668,240	3626717
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2900814	3619162
სულ მოკლევადიანი აქტივები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		

შპს“რნ ”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



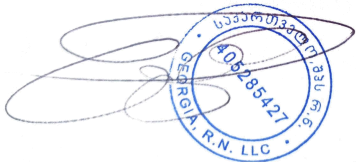
ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

შპს რ ნ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	14122058	10077824
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-14,435,691	-9839986
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		237838
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	408905	171067
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	413853	408905



ქეთევან გაგუა

გენერალური დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რნ დაარსდა 2018 წელს, კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ქეთევან გაგუა.

2021 წლის 1 იანვარს და 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 4 და 4 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა თევზით, კიბოსნაირებით და მოლუსკებით, თევზის, კიბოსნაირების და მოლუსკების გადამუშავება და დაკონსერვება, განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი იუმაშვიის 14

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთა-შორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე

მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვა-ნელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომ-ელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამ-ზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

დამატებით, როგორც ეს გაშიფრულია მე-12 შენიშვნაში, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) ეპიდემიურმა აფეთქებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში გამოაცხადა გლობალურ პანდემიად. ეს მოვლენა მიგვიჩვენებს რომ არსებობს გარკვეული გარემოებები რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს არსებობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაოვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაშიასახულიმუხლებიშეფასებულიაიმძირითადიეკონომიკური გარემოსვალუტაში,სადაც საწარმოახორციელებსსაქმიანობას.კომპანიისსამუ-შაოვალუტაქართულილარი(“GEL”).ფინანსურიანგარიშგებისწარსადგენივალუტაქართ-ულილარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება დანეტოთა ნახაისახება ფინანსური მდგომარეობისანგარიშგებაშიმხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არს-ებობს ნეტოსაფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ხარჯის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ანგარიშგებადართული არარისბუღალტრულიაღრიცხვისსტანდარტითანიტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების

აღიარება. საქონლისანმომსახურებისმიწოდებისშედეგადწარმოშობილიშემოსავალიაღიარებულიაშემოსავლებშიშესაბამისისაქონლისანმომსახურებისგაცვლისას.

უცხოური

ვალუტა.

ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლებითი თოქსის საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალია ისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იხდის ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული და გროვილიცვით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების

ისვადები:

ძირითადისაშუალებებისკატეგორიები	ცვეთისგანაკვეთები
სატრანსპორტო საშუალებებზე	10 წელი
დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	3-5 წელი

ცვეთადირებულიებაარისძირითადისაშუალებისდირებულიება,შემცირებულიმისინარჩენილდირებულიებით.ნარჩენილდირებულიებაფასდებაიმთანხისოდენობით,რასაცკომპანიაამჟამადმიღებდამოცემულიაქტივისგაყიდვიდან,გაყიდვისდანახარჯებისგამოკლებით,აქტივიუკვეიმასაკადამდგომარეობაშირომიყოს,რაცმოსალოდნელიასასარგებლომომსახურებისვადისდასასრულს.

ნარჩენილდირებულიება,სასარგებლომომსახურებისვადაცვეთისდარიცხვისმეთოდიყოველიფინანსურიწლისბოლოსგადაისინჯება.ადრინდელიშეფასებებისცვლილებისშედეგიპერსპექტიულადადირიცხებასააღრიცხვოშეფასებისცვლილებისსახით.

ძირითადისაშუალების მიღებულიშემოსულობაანზარალიგანისაზღვრება,როგორცხვაობაგაყიდვიდანმიღებულამონაგებსადააქტივისსაბალანსოლირებულიებაშორისდამოგება-ზარალშიადიარდება. გაყიდვიდანანგასვლიდან

თუარსებობსრაიმენიშანიიმისა, რომცვეთისნორმა, აქტივისსასარგებლომომსახურებისვადა, ანნარჩენილდირებულიებამნიშვნელოვნადშეიცვალა, ახალიმოლოდინისასახვისმიზნით, მოცემულიაქტივისცვეთაშესწორდებაპერსპექტიულად.

არამატერიალურიექტივები

ცალკეშემენილისასრულიმომსახურებისვადისმქონეარამატერიალურიექტივებისახებათვითდირებულიებით,შემცირებულიდაგროვილიამორტიზაციითდადაგროვილიგაუფასურებისზარალით.ამორტიზაციაწრფივმეთოდიითადიარდებამომსახურებისვადისგანმავლობაში.შეფასებულმომსახურებისვადადამორტიზაციისდარიცხვისმეთოდიყოველისაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსგადაისინჯება,ხოლოშეფასებისცვლილებისნებისმიერიგავლენაპერსპექტიულადაისახება.არამატერიალურიექტივისალიარებისშეწყვეტადებამისიგასვლისას,ანროდესაცადარარისმოსალოდნელისამომავლოეკონომიკურისარგებლისმიღებამისიგამოყენებისანგასვლისგან.არამატერიალურიექტივისალიარებისშეწყვეტისას,ანროდესაცადარარისმოსალოდნელისამომავლოეკონომიკურისარგებლისმიღებამისიგამოყენებისანგასვლისგან.არამატერიალურიექტივისალიარებისშეწყვეტისას,ანროდესაცადარარისმოსალოდნელისამომავლოეკონომიკურისარგებლისმიღებამისიგამოყენებისანგასვლისგან.

ეტისშედეგადწა-

რმოქმნილიშემოსულობებიანზარალი,რაცგანისაზღვრება,როგორცხვაობაგასვლისწმინდაამონაგებსადააქტივისსაბალანსოღირებულებასშორის,მოგება-ზარალშიადიარდებააქტივისადიარებისშეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალოშეწონილიმეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს სარეალიზაციო პროდუქცია.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასი-ფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხებიადიარდება,როდესაცკომპანიასექნებამიმდინარემოვალეობა(იურიდიულიანკონსტრუქციული)წარსულშიმომხდარიმოვლენისშედეგადდამოსალოდნელია,რომკომპა-ნიასმოეთხოვებამოვალეობისანგარიშსწორებადაშესაძლებელიაამმოვალეობისთანხისსაი-მედოდშეფასება.

ანარიცხისსახითადიარებულითანხარისსაანგარიშგებოპერიოდისბოლოსმიმდინარემოვა-ლეობისანგარიშსწორებისსაუკეთესოშეფასება,ამმოვალეობასთანდაკავშირებულირისკე-ბისადაგანუსაზღვრელობებისგათვალისწინებით.როდესაცანარიცხისშეფასებახდებამიმდი-ნარემოვალეობისანგარიშსწორებისთვისსაჭიროფულადინაკადებისშეფასებით,მისისაბალა-ნსოღირებულებაამფულადინაკადებისდისკონტირებულიღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკურის არ-გებელი მოთიანად ანაწილობრივად მოიღებამესამეხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკურის არგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებშია ისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკურის არგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმპერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულიასაან-გარიშგებო პერიოდის შემდეგ ,განიხილება, როგორც შემდეგიმოვლენა და შესაბამისად აისახებაგა ნმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობისშეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარებაწარსულ გამოცდილებასდა სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა,რომ შესაფერისია .ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება .სააღრი-ცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმპერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმპერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში ,თუ ცვლილება გავლენასახდენს როგორცმიმდინარე,ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტე-რპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდ-ბლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არშეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვი სლიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას ,ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

4. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს საბითუმო ვაჭრობის სექტორში და მისიშემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან.2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 3,578,010 ლარი, აქედან საქონლის მიწოდებით მიღებული ამონაგები იყო3238191 ლარი და საიჯარო

შპს“რნ ”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები იყო 339819 ლარი.

5. ზოგადიდადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-22	31-12-23
------	----------	----------

	2023 წლის		2022 წლის
დამოუკიდებელი ანგარიში			2615
ბანკის ხარჯი	5583		3550
კომუნალური	124087		170086
კომუნიკაციის ხარჯები			388
ღაზღვევა	2960		11218
რემონტი	1175		
სხვა საერთო ხარჯი	16449		21574
საპენსიო არჯი			286.59
ტრანსპორტირების ხარჯი			12319.48
რეექსპორტის ხარჯი			2383
საგადასახადო ხარჯი			48382
ლიზელის ხარჯი			0
მაქანების ხარჯი			0
	144671		266637,07

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დაუმთავრებელიშენებლობა/დაუმონტაჟებელიძირითადისაშუალეობები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისისაღჭურვილობა	მიწა
მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</i>	-	-	-	-	-
შემოსვლები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	-	-	-	-	-
შემოსვლები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-
		153402			
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	-	-	-	-	-

7. არამატერიალურიაქტივები

ლარი	ბუღალტრულიპროგრამა
წმინდასაბალანსოღირებულება 2018 წლის 01 იანვრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2019წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოღირებულება 2019წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-
მიღებულია 2020წლისსაანგარიშოპერიოდში	-
დარიცხულიამორტიზაცია	-
გასული	-
წმინდასაბალანსოღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისმდგომარეობით	-

8. ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტი

ლარი	12/31/2022	12/31/2023
ფულადისახსრებისალაროში	11090	45940
ფულადისახსრებიბანკში	396763	125831
სულნაღდიფული	108905	171067

9. ნასესხებითანხები

ლარი	12/31/2020	12/31/2019
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
	-	-

10. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის

პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

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. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გავლენა

ლარი	საბალანსოღირებულება	
	12/31/2023	12/31/2012
სავაჭროდასახვამოთხოვნები	865902	-
ფულადისახსრებიდამისიეკვივალენტები	263827	207827
	1129729	207827

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

ლარი	საბალანსო დირეზული	
	12/31/2022	12/31/2023
სავაჭროდასახვავადებულებები უცხოელი მომწოდებლებისგან მომწოდებლებისგან	-106066	-685780
სავაჭროდასახვავადებულებები ადგილობრივი მომწოდებლებისგან	-	-
	-106066	-685780

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 36000 ლარს.

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები,

რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ,

აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღის თვის,

მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა,

აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი,

როგორც გლობალურისა ფრთხილად აკონტროლებდა 2020 წლის 31 იანვარს,

რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი გავრცელება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

2020 წლის 11 მარტს მოფლიოჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების წრაფად გავრცელების გამო, პანდემიამ გამოაცხადა.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდნამთელი რიგი შეზღუდვები.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსური აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და ტვირთების გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია.

დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარებისა და გავლენის ცვალებადობასთან დაკავშირებითი ქნება მეტი სიცხადე.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ქეთევან გაგუა
გენერალური დირექტორი

