



2024

შპს „ნავნე“

**ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება**

2024 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

9

4. არსებითი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

13

5. შემოსავალი

14

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

14

7. რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები

14

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

15

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

15

10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

15

11. ძირითადი საშუალებები

16

12. არამატერიალური აქტივები

17

13. მარაგები

17

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

17

15. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი

18

16. გაცემული სესხები

18

17. საგადასახადო ვალდებულებები / აქტივები

18

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

18

19. მიღებული სესხები

19

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

20

21. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდი

20

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

20

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

22

მმართველობის ანგარიშგება

25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნავნე“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი *შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების - „ნავნე“* (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის პროცესის გარეშე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების არსებობაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის საბალანსო ნაშთი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია 2,460,091 ლარი ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის აუდიტორად ჩვენ დავინიშნეთ 2024 წლის 21 მარტს, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 19,551,014 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ნაღდი ფულის ნაშთზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 538,195 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 2024 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.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო

ო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

27 აგვისტო 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნავნე“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი *შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების - „ნავნე“* (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 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.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის პროცესის გარეშე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების არსებობაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის საბალანსო ნაშთი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,460,091 ლარი ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის აუდიტორად ჩვენ დავინიშნეთ 2024 წლის 21 მარტს, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 19,551,014 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ნაღდი ფულის ნაშთზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 538,195 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 2024 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 *ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დამტკიცების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის საერთაშორისო

სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

27 აგვისტო 2025

Nexia | 405040682 | 12, Merab Aleksidze st. King David Building, 4th floor, A block |
Tbilisi 0171, Georgia | +995 (32) 2 56 06 25



შპს „ნავენე“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	5	35,680,052	31,369,148
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(15,139,058)	(12,457,267)
საერთო მოგება		20,540,994	18,911,881
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,733,357)	(3,749,359)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	7	(15,335,377)	(9,970,399)
საოპერაციო მოგება		472,260	5,192,123
საპროცენტო შემოსავლები		361,140	193,189
საპროცენტო ხარჯები	19	(513,475)	(374,677)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	69,626	(225,727)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	31,353	30,778
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	(582,759)	(957,423)
მოგება დაბეგვრამდე		(161,855)	3,858,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55,728)	(185,759)
წლის მთლიანი სრული მოგება		(217,583)	3,672,504

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
 დირექტორი

ნინო კერესელიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნავნე“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

შემოსავალი	შენიშვნა	2024	2023
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	35,680,052	31,369,148
საერთო მოგება	6	(15,139,058)	(12,457,267)
		20,540,994	18,911,881
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,733,357)	(3,749,359)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	7	(15,335,377)	(9,970,399)
საოპერაციო მოგება		472,260	5,192,123
საპროცენტო შემოსავლები		361,140	193,189
საპროცენტო ხარჯები	19	(513,475)	(374,677)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	69,626	(225,727)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	31,353	30,778
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	10	(582,759)	(957,423)
მოგება დაბეგვრამდე		(161,855)	3,858,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55,728)	(185,759)
წლის მთლიანი სრული მოგება		(217,583)	3,672,504

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნაენე“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,460,091	2,055,719
არამატერიალური აქტივები	12	30,500	37,670
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,490,591	2,093,389
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	19,551,014	15,063,295
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	15	3,071,091	1,437,387
გაცემული სესხები	16	2,812,735	1,809,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	433,007	147,240
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18	635,060	1,155,789
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,502,907	19,612,769
სულ აქტივები		28,993,498	21,706,158
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		10,884,737	11,418,109
სულ კაპიტალი		10,884,737	11,418,109
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		201,090	4,591,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		201,090	4,591,215
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19	9,199,589	1,324,943
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,383,129	4,014,308
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,324,953	357,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,907,671	5,696,834
სულ ვალდებულებები		18,108,761	10,288,049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,993,498	21,706,158

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნავნე“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარი)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	2,460,091	2,055,719
არამატერიალური აქტივები	12	30,500	37,670
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,490,591	2,093,389
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	19,551,014	15,063,295
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	15	3,071,091	1,437,387
გაცემული სესხები	16	2,812,735	1,809,058
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	433,007	147,240
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	18	635,060	1,155,789
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,502,907	19,612,769
სულ აქტივები		28,993,498	21,706,158
კაპიტალი და ვალდებულება			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		10,884,737	11,418,109
სულ კაპიტალი		10,884,737	11,418,109
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		201,090	4,591,215
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		201,090	4,591,215
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19	9,199,589	1,324,943
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,383,129	4,014,308
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,324,953	357,583
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,907,671	5,696,834
სულ ვალდებულებები		18,108,761	10,288,049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28,993,498	21,706,158

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ექსტერიწე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნავენე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	მენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2022		8,798,237	8,798,237
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	3,672,504
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(1,052,632)	(1,052,632)
31 დეკემბერი 2023		11,418,109	11,418,109
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(217,583)	(217,583)
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(315,789)	(315,789)
31 დეკემბერი 2024		10,884,737	10,884,737

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნავნე“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2022		8,798,237	8,798,237
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,672,504	3,672,504
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(1,052,632)	(1,052,632)
31 დეკემბერი 2023		11,418,109	11,418,109
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(217,583)	(217,583)
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(315,789)	(315,789)
31 დეკემბერი 2024		10,884,737	10,884,737

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-22 გვარდება წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნავენე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		43,459,727	39,775,689
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(27,674,024)	(23,525,996)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(9,406,300)	(6,691,536)
გადახდილი გადასახადი		(6,860,967)	(6,820,962)
სხვა გადახდილი თანხები		(759,771)	(445,334)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,241,335)	2,291,861
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(848,536)	(344,124)
სესხის გაცემა	16	(2,265,087)	(1,281,501)
გაცემული სესხის დაბრუნება	16	1,022,399	722,360
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,091,224)	(903,265)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	21	(315,789)	(1,052,632)
გადახდილი პროცენტი		(511,227)	(372,363)
მიღებული სესხი	19	5,676,963	3,927,400
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	19	(1,962,465)	(3,272,134)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,887,482	(769,729)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(445,077)	618,867
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		(75,652)	(50,987)
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის		1,155,789	587,909
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		635,060	1,155,789

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ნავნე“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		43,459,727	39,775,689
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(27,674,024)	(23,525,996)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი		(9,406,300)	(6,691,536)
გადახდილი გადასახადი		(6,860,967)	(6,820,962)
სხვა გადახდილი თანხები		(759,771)	(445,334)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,241,335)	2,291,861
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(848,536)	(344,124)
სესხის გაცემა	16	(2,265,087)	(1,281,501)
გაცემული სესხის დაბრუნება	16	1,022,399	722,360
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,091,224)	(903,265)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	21	(315,789)	(1,052,632)
გადახდილი პროცენტი		(511,227)	(372,363)
მიღებული სესხი	19	5,676,963	3,927,400
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	19	(1,962,465)	(3,272,134)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		2,887,482	(769,729)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		(445,077)	618,867
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტზე		(75,652)	(50,987)
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის		1,155,789	587,909
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის		635,060	1,155,789

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 27 აგვისტოს:

ეკატერინე ნადირაძე
დირექტორი

ნინო კერესელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-22 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ნავნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 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.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები არიან დავით გიგაური და ეკატერინე ნადირაძე 50% - 50% წილებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გენერალური დირექტორია ეკატერინე ნადირაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. 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.

2.2. შეფასების საფუძვლები

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

2.3. საანგარიშგებო პერიოდი

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

2.4. 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.

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.

3.1. 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.

შპს „ნაფნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7208	2.6279
1 ევრო/ლარი	2.9440	2.8416

3.2. 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.

3.3. ფინანსური აქტივები

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

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასულობების 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.

3.7. 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,

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

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.

3.8. 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.

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.

3.9. 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.

3.10. 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.

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

3.11. 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.

3.12. 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 შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

3.13. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დამაყოფილებული 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.

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.

3.14. მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

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

- ▶ აქტივს 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.

3.15. 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

(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:

4.1 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.

4.2 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება

შპს „ნაფნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემაჯავლი 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.

5. შემოსავალი

	2024	2023
ტანსაცმელი	17,922,052	17,399,459
ფეხსაცმელი	4,085,113	3,807,918
საოჯახო აქსესუარები	4,207,631	-
ჰიგიენური საშუალებები	3,206,313	2,152,658
კოსმეტიკა	1,984,706	2,904,985
აქსესუარები	1,393,011	382,335
სუნამო	965,216	559,667
ჩანთა	676,931	2,593,700
სხვა	1,239,079	1,568,426
სულ	35,680,052	31,369,148

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
ტანსაცმელი	7,807,837	5,418,672
ფეხსაცმელი	2,203,917	1,495,764
კოსმეტიკა	1,449,453	1,593,099
ჰიგიენური საშუალებები	1,360,691	1,231,336
აქსესუარები	666,280	102,162
ჩანთა	492,348	1,187,113
საოჯახო აქსესუარები	423,542	-
სუნამო	403,459	428,543
სხვა	331,531	1,000,578
სულ	15,139,058	12,457,267

7. რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	9,253,798	6,199,217
იჯარა	4,933,903	2,844,916
კომუნალური	272,516	268,525
სარეკლამო	267,788	170,532
მარკეტინგი	201,640	326,697
საწვავი	118,016	98,715
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,219	61,797
სხვა მომსახურება	229,497	-
სულ რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	15,335,377	9,970,399

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარი)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	3,148,991	2,514,032
ბანკის მომსახურება	535,864	442,818
ცვთა და ამორტიზაცია	175,865	149,798
საოფისე	165,821	147,650
კომუნალურის ხარჯი	156,556	46,173
მივლინება	84,241	83,296
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	81,374	44,775
კომუნიკაცია	56,839	39,459
დაზღვევა	32,450	24,611
პროგრამული უზრუნველყოფა	19,250	22,908
საგადასახადო ხარჯი (მოგების გადასახადის გარდა)	37,294	13,960
საქველმოქმედო	2,970	1,980
წარმომადგენლობითი	2,948	12,080
სხვა საერთო ხარჯი	232,894	205,819
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,733,357	3,749,359

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

	2024	2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	75,652	(50,987)
გრძელვადიანი სესხები	(150,059)	(167,832)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,781	(6,908)
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	(69,626)	(225,727)

10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯები	2024	2023
სესხის გაუფასურება	564,818	870,044
საურავი	-	77,476
ჯარიმა	17,512	9,478
სხვა ხარჯები	429	425
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	582,759	957,423

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	უსაფრთხოების სისტემა და სხვა	იჯარით აღებული	ჯამი
ისტორიული ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2022	609,514	339,994	474,182	320,274	193,519	58,104	134,267	448,660	2,578,514
შეძენა	-	-	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
შეძენა	-	-	236,846	357,255	-	-	-	179,968	774,069
ჩამოწერა / გასვლა	-	-	(173,813)	-	-	-	-	-	(173,813)
31 დეკემბერი, 2024	609,514	339,994	559,455	784,466	220,531	58,727	151,798	741,378	3,465,863
დაგროვებული ცვეთა									
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
წლის ცვეთა	-	8,500	65,487	38,863	94,204	-	-	19,860	226,914
ჩამოწერა / გასვლა	-	-	(31,030)	-	-	-	-	-	(31,030)
31 დეკემბერი, 2024	-	67,999	220,365	215,266	189,425	26,675	76,775	209,267	1,005,772
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი, 2023	609,514	280,495	310,514	250,808	125,310	32,052	75,023	372,003	2,055,719
31 დეკემბერი, 2024	609,514	271,995	339,090	569,200	31,106	32,052	75,023	532,111	2,460,091

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს შესაბამისად 34,061 და 69,014 ლარს.

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

შპს „ნაფნე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

12. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა
31 დეკემბერი, 2022	66,432
შეძენა	5,261
31 დეკემბერი, 2023	71,693
31 დეკემბერი, 2024	71,693
დაგროვებული ცვეთა	
31 დეკემბერი, 2022	26,854
წლის ცვეთა	7,169
31 დეკემბერი, 2023	34,023
წლის ცვეთა	7,170
31 დეკემბერი, 2024	41,193
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი, 2023	37,670
31 დეკემბერი, 2024	30,500

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ტანსაცმელი	7,796,116	7,227,879
საქონელი გზაში	3,235,751	1,574,649
ფეხსაცმელი	1,692,409	1,253,166
ჰიგიენური საშუალებები	1,676,908	1,550,308
საოჯახო აქსესუარები	1,508,612	-
კოსმეტიკა	1,495,881	1,833,062
აქსესუარები	589,329	133,846
სუნამო	403,950	316,111
ჩანთა	238,745	325,684
სხვა	913,313	848,590
Total	19,551,014	15,063,295

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგის ღირებულება 2024 და 2023 წლისთვის შესაბამისად შეადგენს 15,139,058 და 12,457,267 ლარს.

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

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	514,380	344,983
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(81,373)	(197,743)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	433,007	147,240

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი :

	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	(197,743)	(152,970)
ზრდა წლის განმავლობაში	(81,374)	(44,775)
ნაშთი წლის ბოლოს	(279,117)	(197,745)

15. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი ძირითადად შეადგენს უცხოური მომწოდებლებთან არსებულ ნაშთებს, კერძოდ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,071,091 ლარს, ხოლო 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით 1,437,387 ლარს.

16. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	30 დეკემბერი 2024	30 დეკემბერი 2023
შპს დოკი	10.87%	ლარი	1/1/2019	1/31/2025	2,132,141	1,356,842
შპს დოკი	9.01%	აშშ დოლარი	3/21/2023	12/31/2025	73,856	58,493
შპს დოკი	8.63%	ევრო	1/9/2023	12/31/2025	490,615	68,551
შპს კოდი	11.89%	ლარი	1/1/2020	1/1/2026	116,123	-
შპს გიგ თაუერი	12.00%	ლარი	11/30/2022	11/30/2025	-	325,172
					2,812,735	1,809,058
სესხის ძირი					1,842,826	1,164,955
მისაღები პროცენტი					969,909	644,103

კომპანიის გაცემულ სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორცილდა 2024 და 2023 წლების განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	1,809,058	1,926,772
სესხის გაცემა	2,265,087	1,281,501
სესხის დაფარვა	(1,022,399)	(722,360)
საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა	636	193,189
გაუფასურება	(239,647)	(870,044)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,812,735	1,809,058

17. საგადასახადო ვალდებულებები / აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდიტ, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც ვალდებულებას, 1,324,953 ლარის ღირებულებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 357,583 ლარის ღირებულებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	538,195	363,616
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	96,864	346,306
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	445,867
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	635,060	1,155,789

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

19. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებული მხარეებისგან:						
შპს გარმენტს ჰაბი	11%	ლარი	01-იან-2020	31-იან-2025	52,116	49,832
კომერციული ბანკებისგან:						
თიბისი ბანკი (უცხოური)	9%-9.5%	ევრო	13-დეკ-2024	3-ივლ-2025	2,930,206	-
პროკრედიტ ბანკი (უცხოური)	8.48%	ევრო	6-დეკ-2024	6-დეკ-2027	2,376,043	1,190,111
ხალიკ ბანკი (უცხოური)	3.7%-8.5%	ევრო	12-აგვ-2021	29-დეკ-2026	3,311,313	3,945,215
ხალიკ ბანკი (ეროვნული)	11.7%-13%	ლარი	16-აგვ-2021	16-აგვ-2025	731,001	731,000
სულ მიღებული სესხები					9,400,679	5,916,158
დარიცხული პროცენტი					31,394	29,146
სესხის ძირი					9,369,284	5,887,012

კომპანიას დარღვეული აქვს საბანკო კრედიტის კოვენანტი (ხალიკ ბანკის). კერძოდ: დივიდენდისა და მფლობელზე გადახდილი ხელფასის ყოველთვიურმა ჯამურმა მოცულობამ არ უნდა გადააჭარბოს 102,690 ლარს (იგულისხმება დარიცხული/დასაბეგრი ოდენობა), არაუმეტეს 1,235,520 ლარისა (იგულისხმება დარიცხული/დასაბეგრი ოდენობა) წელიწადში. ოდენობით. კომპანიას გაცემული აქვს დივიდენდი 315,789 ლარი ხოლო ხელფასი 102,041 ლარი.

მენეჯმენტს არ მიუღია აღნიშნული ბანკისგან ოფიციალური ვეივერის (waiver letter) დოკუმენტი და ყველა ფლობილი სესხი კლასიფიცირებული აქვს როგორც მიმდინარე.

კომპანიის მიღებულ სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორციელდა 2024 და 2023 წლების განმავლობაში:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	5,916,158	5,090,746
სესხის მიღება	5,676,963	3,927,400
საკურსო სხვაობა	(232,225)	167,832
სესხის გადახდა	(1,962,465)	(3,272,134)
პროცენტის დარიცხვა	513,475	374,677
პროცენტის დაფარვა	(511,227)	(372,363)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,400,679	5,916,158

შპს „ნაენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(*ქართული ლარი*)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში	5,994,588	3,149,115
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	901,499	417,448
საიჯარო ვალდებულება	487,042	447,745
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,383,129	4,014,308

21. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 0 (ნულ) ლარს.

2024 წლისა და 2023 წლის განმავლობაში გამოცხადდა და გაიცა 315,789 და 1,052,632 ლარის დივიდენდი შესაბამისად. სოლო გაცემულ დივიდენდზე დარიცხულმა მოგების გადასახადის ჯამურმა ხარჯმა 2024 და 2023 წლებში შესაბამისად შეადგინა 55,728 და 185,759 ლარი.

22. 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 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2024	2023
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	291,480	198,409
შპს პარფიუმი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	-	600
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	-	108,700
		291,480	307,709
გაცემული სესხები		2024	2023
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	3,288,209	1,220,615
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	239,647	1,065,046
		3,527,856	2,285,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2024	2023
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	6,737	846,197
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	78,880	42,796
შპს პარფიუმი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	-	27,443
		85,617	916,436
მიღებული სესხები		2024	2023
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	-	20,722
		-	20,722

შპს „ნავენე“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართული ლარი*)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		2024	2023
ამონაგები		2024	2023
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	-	94,207
		-	94,207
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები		2024	2023
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	-	29,451
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი	-	30,000
ვლადიმერ გიგაური	ოჯახის ახლო წევრი	-	7,500
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	-	155,367
		-	222,318
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		2024	2023
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	-	-
ვლადიმერ გიგაური	ოჯახის ახლო წევრი	-	-
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი	-	6,885
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	-	5,140
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	-	-
		-	12,025
საპროცენტო შემოსავლები		2024	2023
შპს დოკი	საერთო მფლობელი	265,344	120,573
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	60,463	44,645
შპს გიგ თაუერი	მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ	-	34,077
		325,807	199,295
საპროცენტო ხარჯები		2023	2023
შპს გარმენტს ჰაბი	საერთო მფლობელი	2,284	2,278
შპს კოდი	საერთო მფლობელი	28,360	-
		30,644	2,278
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		2024	2023
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი	-	1,820
		-	1,820
დივიდენდები		2024	2023
ეკატერინე ნადირაძე	მეწილე, დირექტორი	157,895	526,316
დავით გიგაური	მფლობელი	157,895	526,316
		315,790	1,052,632
ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		2024	2023
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		1,122,449	1,224,489
		1,122,449	1,224,489

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 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 2025 წლის 14 აგვისტოს. სესხის საპროცენტო განაკვეთია 9,50 %.
- თიბისი ბანკიდან აიღო საკრედიტო ხაზის ფარგლებში სესხი 24,112 ევრო, რომელიც გაიცა 2025 წლის 21 იანვარს სესხის საპროცენტო განაკვეთია 9%.
- ასევე დაკავშირებული მხარისგან მიიღო სესხი 25,000 დოლარი, რომელიც გაიცა 25 აპრილს, 62,000 ევრო რომელიც გაიცა 21 მაისს, 41,250 ლარი, რომელიც გაიცა 25 აპრილს, 134,000 ლარი, რომელიც გაიცა 29 აპრილს, 38,915 ლარი, რომელიც გაიცა 2 მაისს, 100,000 ლარი, რომელიც გაიცა 4 მაისს, 96,000 ლარი, რომელიც გაიცა 30 მაისს, 94,000 ლარი, რომელიც გაიცა 12 ივნისს და 11,900 ლარი, რომელიც გაიცა 13 ივნისს, სესხის საპროცენტო განაკვეთია 8%.
- გასცა დივიდენდი 631,579 ლარის ოდენობით.

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



2024

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს ნავნე

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:.....	2
1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3
2. ზოგადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ	4
3. კომპანიის საქმიანობა	4
4. განვითარების გეგმები	4
5. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ.....	5

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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.

2024 წლისთვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი: დავით გიგაური 50%

ფიზიკური პირი: ეკატერინე ნადირაძე 50%

2024 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის ეკატერინე ნადირაძე.

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 500 თანამშრომელი შესაბამისად.

	2024	2023	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	500	495	5

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.

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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 კატეგორიების თუ ბრენდების რაოდენობის გაფართოვება.

კომპანიის ამონაგებმა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 35,680,052 ლარი და 31,369,148 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 აუთლეტ 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 აუთლეტურ ფასად. დროთა განმავლობაში აუთლეტ პროდუქციასთან ერთად ქვეყანაში რამდენიმე ექსკლუზიური ბრენდიც შემოიტანა და კვლავაც აგრძელებს ახალ ბრენდებთან, უცხოელ პარტნიორებთან მუშაობას. პროდუქციის იმპორტი ხორციელდება ძირითადად აშშ-იდან და ევროპის სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ასევე დუბაიდან და ჩინეთიდან.

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

„ნავნე“ დღეს უკვე ქვეყნის მასშტაბით 7 ქალაქში 22 ფილიალს და 450-მდე თანამშრომელს აერთიანებს. წარმატების ერთერთი მიზეზი კი ერთგულ და ლოიალურ მომხმარებელთან ერთად, „ნავნეს“ 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:

	2024	2023
შემოსავალი	35,680,052	31,369,148
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(15,139,058)	(12,457,267)
საერთო მოგება	20,540,994	18,911,881
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,733,357)	(3,749,359)
რეალიზაციისა და მიწოდების დანახარჯები	(15,335,377)	(9,970,399)
საოპერაციო მოგება	472,260	5,192,123
საპროცენტო შემოსავლები	361,140	193,189
საპროცენტო ხარჯები	(513,475)	(374,677)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	69,626	(225,727)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	31,353	30,778
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(582,759)	(957,423)
მოგება დაბეგვრამდე	(161,855)	3,858,263
მოგების გადასახადის ხარჯი	(55,728)	(185,759)
წლის მთლიანი სრული მოგება	(217,583)	3,672,504
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	(217,583)	3,672,504

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

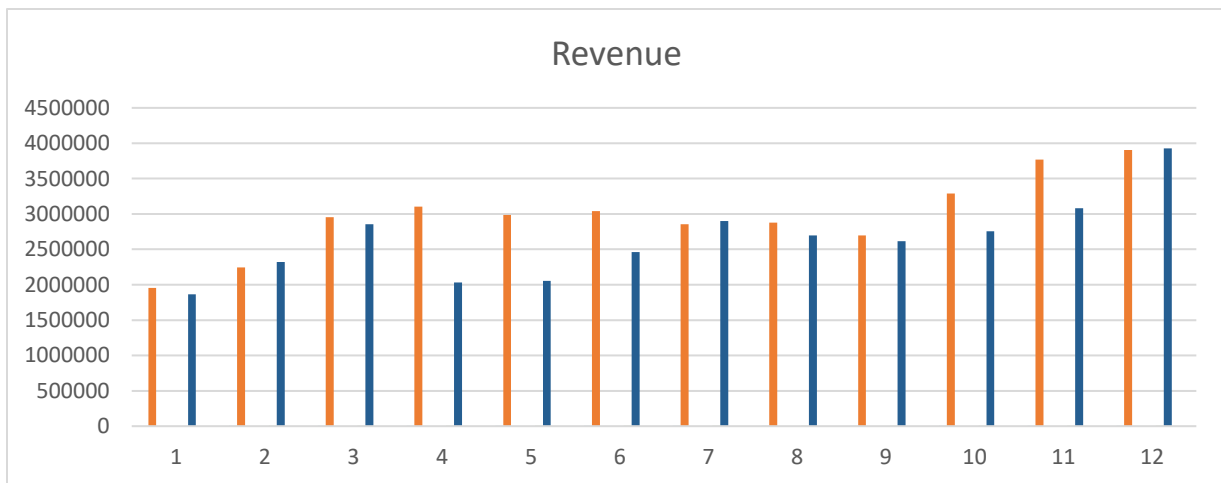
5 ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	58%	60%	-3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	0%	12%	-13%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივები)	-1%	18%	-18%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/მთლიანი კაპიტალი)	-1%	34%	-35%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები (ლარებში).

ფინანსური კოეფიციენტები	2024	2023
სულ აქტივები	28,993,498	21,706,158
სულ ვალდებულებები	18,108,761	10,288,049
კაპიტალი	10,884,737	11,418,109

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



დირექტორი: ეკატერინე ნადირაძე

ხელმოწერა:

შპს „ნავნე“

27 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს ნავნე

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)



დირექტორი: ეკატერინე ნადირაძე

ხელმოწერა:

შპს „ნავნე“

27 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო