

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

2. მომზადების საფუძველი

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

5. ძირითადი საშუალებები

6. საინვესტიციო ქონება

7. მარაგები

8. საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

10. თანამშრომელთა ანაზღაურება

11. გახარჯული ნედლეული და მასალები

12. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

14. კაპიტალის მართვა

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ნიგრო-კორდექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 433 942	1 674 387
საინვესტიციო ქონება	244 216	450 104
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 678 358	2 124 491
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	993 535	712 305
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	1 416 166	458 180
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 038	480 456
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2 261 163
სულ მიმდინარე აქტივები	2 410 741	3 912 104
სულ აქტივები	7 089 099	6 036 595
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	169 397	
საემისიო შემოსავალი	276 408	125 793
გაუნაწილებელი მოგება	(1 311 569)	1 639 724
სულ კაპიტალი	(865 764)	1 765 517
მიმდინარე ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულება	353 137	
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	5 228 322	795 487
სხვა ვალდებულებები	1 329 474	3 475 591
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6 910 932	4 271 078
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	6 036 595	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

შემდეგი პირების მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერი:

დირექტორი



ალი ქელლუჯი

მთ.ბუღალტერი

ნ.მიმინოშვილი

შპს „ნიგრო-კორდექსი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	540 506	12 209 300
შემოსავალი მომსახურებიდან	70 271	846 458
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6 374	
სულ შემოსავალი	617 151	13 055 758
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(626 150)	(930 243)
სხვა აღმინისგრაციული ხარჯები	(500 166)	(1 009 551)
ცვეთა	(166 439)	(90 012)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 292 755)	(2 029 806)
გახარჯული ნედლეული და მასალები	(572 702)	(9 164 128)
საოპერაციო მოგება	(1 248 306)	1 861 824
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	(265 360)	(57 802)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1 513 666)	1 804 022
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი	(1 513 666)	1 804 022

შპს „ნიგრო-კორდექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
მთლიანი სრული შემოსავალი		682,281	605,577
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	158,353	684,590	842,943
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	652,237	493,884
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	1 336,827	1 336,827
მთლიანი სრული შემოსავალი	1 804 022		
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-125 793	1 639 724	1 765 517
მთლიანი სრული შემოსავალი	(569 963)		
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-169 397	424 270	593 667
მთლიანი სრული შემოსავალი	(1 513 666)		
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	445 805	(1 311 569)	(865 764)

შპს „ნიგრო-კორდექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2024

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი

(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) 275 043

წმინდა ფულადი ნაკადები

-

ფულადი სახსრების შემოსულა (გასვლა) (242 466)

ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა

(31 539)

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში

0

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 1038

შპს ნიგრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორი.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდნენ შემდეგი დამფუძნებლები:

1. დავით ჩიქოვანი (პ/ნ 01008004864) 30%;

2. ალი ქელეჯი (პ/ნ 01024072381) 70%;

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კომპანია თავის ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

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

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი სანარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს მომსახურების გაწევას ან აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას

ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განმარტებები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

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

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

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

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

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

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

ახალი სტანდარტის ხელვით, სადამზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია ღრითა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

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

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

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება - ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოცხად ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მითხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს საგაყიდვო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს ნიგრო-კორლექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზებული ღირებულება

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანია არ ფლობს მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებებს

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

„სხვა ფინანსური ვალდებულებები“, თავდაპირველად აისახება რეალური ღირებულებით გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“ შესაბამისად,

ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით საპროცენტო ხარჯის აღიარების პარალელურად ეფექტური მოგების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ურთიერთგადახურვა

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

რეალური ღირებულებით შეფასება

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

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

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

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

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

დონეებს შორის გადაგანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც აღგილი აქვს ასეთი მოვლენას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

მარაგები

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

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

მაგალითად, გრანსპორტირების, საბაჯო და სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად **ძირითადი საშუალებები**

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

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

კომპანია იყენებს კლებადი ნაშთის დარიცხვის მეთოდს:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების

ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები 20;

მანქანა-დანადგარები 10 ;

საგრანსპორტო საშუალებები 10;

ოფისის აღჭურვილობა 10.

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

საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პერიოდი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგ ჯგუფებად:

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

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

მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში კომპანია წარმოადგენს მარწმუნებელს.

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

ხარჯების აღიარება

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

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

საოპერაციო იჯარა

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

ხელფასები

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

დაბეგვრა

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

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

მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

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

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

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები.

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

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

ლივიდენდები

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

შუალედური და საბოლოო ლივიდენდების დამტკიცება ხდება, სადამფუძნებლო კრებაზე.

უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

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

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

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

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6894	2.9753
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8068	2.9108

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

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

შპს ნიგრო-კორლექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვლება სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა ეფუძნება მენეჯმენტის შეფასებებს იმ პერიოდთან დაკავშირებით, რომლის განმავლობაშიც აქტივი გამოიყენება ფულად ნაკადებს. აღნიშნული დაშვებები გადაიხედება პერიოდულად.

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

კომპანია ფლობს არასასოფლო მიწის ნაკვეთებს, რომელთა სამომავლო დანიშნულება ჯერ არ არის განსაზღვრული. შესაბამისად, აღნიშნული მიწის ნაკვეთები დაკლასიფიცირებულია როგორც საინვესტიციო ქონება.

31 დეკემბერი 2024

31 დეკემბერი 2023

5. საინვესტიციო ქონება

მიწა	244 216	244 216
სულ საინვესტიციო ქონება	244 216	244 216

6. ძირითადი საშუალებები

7. მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	129 460	263 125
ნელლეული და მასალები	433 544	—
მზა პროდუქცია	430 531	—
<u>სულ მარაგები</u>	<u>993 535</u>	<u>263 125</u>

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური აქციები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1 416 168	1 467 671
არაფინანსური აქციები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
<u>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>1 416 168</u>	<u>1 467 671</u>

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში		-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ლარში	953.20	-
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე აშშ დოლარში	30.50 \$	-
<u>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</u>	<u>1038.80</u>	<u>-</u>

თანამშრომელთა ანაზღაურება

აღმინისგრაფია	523195	661788
მუშა-მოსამსახურეებზე	102 955	194669
<u>10. სულ თანამშრომელთა ანაზღაურება</u>	<u>626 150</u>	<u>856 457</u>

გახარჯული ნელლეული და მასალები

ნელლეული და მასალები წარმოებისთვის და სარეალიზაციოდ	572 702	-
---	---------	---

11. გახარჯული ნელლეული და მასალები

572 702	1 297
---------	-------

12. სხვა აღმინისგრაფიული ხარჯები

ქონების გადასახადის ხარჯი		
კომუნალური ხარჯი	3 284	7 815
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები	750	--
საიჯარო ხარჯი	143 518	159 381

გრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	7 322	9 398
სხვა	1 020 897	574 532
სულ სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1 032 253	751 126

შპს ნიგრო-კორლექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

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

მოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი;

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1 416 168	1 467 671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 038	---

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საფაქრო მოთხოვნებია არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული.

შპს ნიგრო-კორლექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა(გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

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

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

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

შპს ნიტრო-კორდექსი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში აქვს სასესხო ვალდებულებები.

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

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

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

შპს „ნიტრო-კორდექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისთვის (ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 433 942	1 674 387
საინვესტიციო ქონება	244 216	450 104
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 678 358	2 124 491
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	993 535	712 305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 416 166	458 180
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 038	480 456
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		2 261 163
სულ მიმდინარე აქტივები	2 410 741	3 912 104
სულ აქტივები	7 089 099	6 036 595
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი	169 397	
საემისიო შემოსავალი	276 408	125 793
გაუნაწილებელი მოგება	(1 311 569)	1 639 724
სულ კაპიტალი	(865 764)	1 765 517
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები თანხები	1 043 930	
მიმდინარე ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულება	353 137	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 228 322	795 487
სხვა ვალდებულებები	1 329 474	3 475 591
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6 910 932	4 271 078
=სულ ვალდებულებები ს ჯამი	7 954 862	
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	7 089 099	6 036 595

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით

შემდეგი პირების მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერი:

დირექტორი ალი ჯელოლეჯი

მთ.ბუღალტერი

ნ.მიმინოშვილი



6. ძირითადი
საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	269,934	257,582	48,101	20,144	28,298	624,059
შემოსვლა	15,553	65,440	41,448	77,354	138,846	
გასვლა	-	-	-	-	-	
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	285,487	323,022	89,549	97,498	167,144	962,7
შემოსვლა	438,39	376,875	21,833	492,915	-	
გასვლა(გაერთიანება)	-	-	-	-453,328	-	
ჩამოფასება	-	-	-	-	-164,998	
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	723,877	699,897	111,382	137,085	2,146	1,674,387
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	711 154	844 877	85 288	372 093	112 787	2 126 199
შემოსვლა	94209	6060	2456,78		466,1	
აფასება						
გასვლა(გაერთიანება)						
ჩამოფასება						
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	805 363	850 937	87 745	372 093	113 253	2 229 391
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	-29,544	-66,274	-8,54	-3,929	-1,264	-109,551
წლის ცვეთა	-16,571	-52,897	-18,200		-4,194	-91,862
გასული ძირითადი	-	-	-		4194	4,194
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-46,115	-119,171	-26,74	-3,929	-1,264	-197,219
წლის ცვეთა	-16,81	-52,896	-16,072	-4,121	-113	-90,012
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-62,925	-172,067	-42,812	-8,05	-1,377	-287,231
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	- 109 624	(195 085)	(24 351)	(61 468)	-49 383	(439 911)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-145,299	-270,374	-32,910	-98,677	-58,959	-606,219
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	239,372	203,851	62,809	93,569	165,88	765,481
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	660 952	527,83	68,57	129,035	769	1,387,156
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	601 530	649 792	60,938	310,625	63,404	1 686 289
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	660 064	580 563	54 835	273 416	54 294	1 623 172