

შპს ნერგეტა
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	84,039	332,286	49,084
სავაჭრო მოთხოვნები		11,103	53,023	102,320
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		109	501	40,818
		768,461	428,568	291,765
- მზა პროდუქცია		194,382	229,638	87,041
- ნედლეული და მასალები		574,079	198,930	204,724
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	6,653	4,481
ბიოლოგიური აქტივები		54,475	62,060	35,608
- თვითღირებულების მოდელით	5	54,475	56,940	28,448
- გადაფასების მოდელით		-	5,120	7,160
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	4,015	4,244	4,475
ძირითადი საშუალებები	6	1,353,134	1,345,056	1,424,989
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		83,993	83,993	83,993
სულ აქტივები		2,359,329	2,316,384	2,037,533
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		35,334	126,833	24,378
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		162	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		1,697	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		841,302	703,901	795,834
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,921,356	946,313	903,949
სხვა ვალდებულებები		72	-	-
სულ ვალდებულებები		2,799,923	1,777,047	1,724,161
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	3,812,038	3,812,038	3,812,038
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(4,252,632)	(3,272,701)	(3,498,666)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(440,594)	539,337	313,372
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,359,329	2,316,384	2,037,533

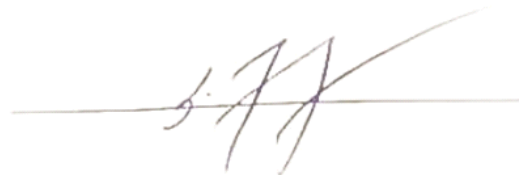
დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	658,773	1,283,481
საქონლის გაყიდვიდან	658,773	1,283,481
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(606,026)	(586,692)
საერთო მოგება / (ზარალი)	52,747	696,789
სხვა შემოსავალი	142,363	95,076
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(151,149)	(124,372)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(88,062)	(102,512)
საპროცენტო შემოსავალი:	404	39
საპროცენტო ხარჯი	(164,565)	(126,576)
იჯარის ხარჯი	(2,410)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(234,355)	(85,934)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(497,774)	(344,279)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(445,027)	352,510
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		
ფინანსური აქტივები	(501)	-
მარაგები	(53,065)	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	(2,738)
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(481,338)	(123,807)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(979,931)	225,965
განგრძობითი ოპერაციებიდან	(979,931)	225,965
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	(979,931)	225,965
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(979,931)	225,965

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



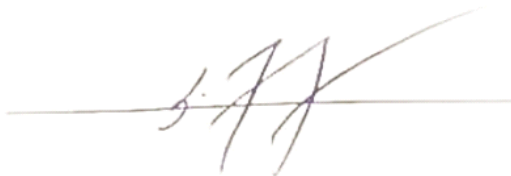
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	31/12/2020	31/12/2019
კაპიტალი საწყისი ნაშთი	539,337	313,372
ახალი აქციების გამოშვება	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	(979,931)	225,965
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(440,594)	539,337

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31/12/2020	31/12/2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(752,871)	444,253
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(87,316)	(19,048)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	636,895	(78,978)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(203,292)	346,227
სავალუტო კურსის ეფექტი	(44,955)	(63,025)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	332,286	49,084
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	84,039	332,286

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020წ. 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ნერგეტა (შემდგომში „კომპანია“, რეგისტრაციის ნომერი: 206342108), რეგისტრირებულია საქართველოში 2009წ. 22 ივნისს, მისამართზე: თბილისი, ისნის რაიონი, I გუჯარეთის ქ. 88ა და საქმიანობის ძირითად სფერო წარმოადგენს კივის წარმოება და რეალიზაცია. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

ჰანს ფრიდრიხ გუტბროდ	80.35%
კონსტანტინე ვეკუა	15.59%
რომეო ჯაბავა	4.06%
სულ	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. “ესტონური მოდელით”. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება თვითღირებულების განაწილების მიზნით კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. მიწა არ იცვითება. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
სათადარიგო ნაწილები	20%
ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	3%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ნაყოფის მომცემი კულტურა განისაზღვრება, როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოებასა და მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფი მოიხსას ერთ პერიოდზე მეტჯერ და ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გაიყიდოს, როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქცია, ნარჩენების სახით თანმდევი გაყიდვების გარდა. ნაყოფის მომცემი კულტურები ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი კულტურები აღირიცხება იგივენაირად, როგორც საკუთარი ძალებით შექმნილი ძირითადი საშუალებები, მანამ, სანამ ისინი იქნებიან იმ ლოკაციაზე და იმ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია, რათა შესაძლებელი იყოს მათი ოპერაციებისას გამოყენება, ისე, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული. კომპანიის ხელმძღვანელობა ნაყოფის მომცემი კულტურებისგან მოელის სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიღებას დარგვიდან 5-6 წლის შემდეგ, მაგრამ მაქსიმალურ ნაყოფიერებას აღწევენ დარგვიდან 8-9 წლის შემდეგ და ამ მომენტში, ნაყოფის მომცემი კულტურების დაუმთავრებელი წარმოება გადადის ნაყოფის მომცემ კულტურებში. ამ პერიოდის შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი დანახარჯები აღიარდება ხარჯად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი ზრდიან ნაყოფის მომცემი კულტურების მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით წლიურად შესაბამისი ნორმის მიხედვით, პროგრამული უზრუნველყოფა - 15%-ით, ხოლო ლიცენზია - მისი ვადის პროპორციულად. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ბიოლოგიური აქტივები.

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები ძირითადად შედგება ზრდის პროცესში მყოფი ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგებისგან, მრავალწლოვანი ნარგავებისგან რომლებიც გამოიყენება საქარე ზოლად და ასევე ცხოველებისა და მწერებისგან.

მოსავლის აღების შემდეგ, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია, რაც მოიცავს მცენარეულ ნაყოფს, კლასიფიცირდება მარაგებად და თავდაპირველად შეფასებულია მოსავლის აღების მომენტში მათი სამართლიანი ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. სამართლიანი ღირებულების მოგება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშებაში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ახლო წარსულში განხორციელებულ ოპერაციებში გამოყენებული საბაზრო ფასების მიხედვით და სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, მეორე დონის კატეგორიაში ხვდება. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვის ხარჯები ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

მარაგები.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ხდება აქტივების ღირებულების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ზოგჯერ ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები და ოვერდრაფტები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	26,123	20,074
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	45,452	28,808
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12,464	283,404
სულ	84,039	332,286

5. ბიოლოგიური აქტივები

თვითღირებულებით შეფასებული ბიოლოგიური აქტივები

	ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგები	მრავალწლიანი ნარგავები	ცხოველები და მწერები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,709	12,422	21,955	37,086
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(734)	(7,904)	(8,638)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,709	11,688	14,051	28,448
დამატებები	31,253	-	500	31,753
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-
ცვეთა	-	(351)	(2,910)	(3,261)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,962	11,337	11,641	56,940
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,962	12,422	22,455	68,839
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,085)	(10,814)	(11,899)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,962	11,337	11,641	56,940
დამატებები	-	-	-	-
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-
ცვეთა	-	(340)	(2,125)	(2,465)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	10,997	9,516	54,475
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	12,422	22,455	68,839
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,425)	(12,939)	(14,364)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	10,997	9,516	54,475

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სათადარიგო ნაწილები	ზრდადსრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	681,350	307,035	1,035,440	895	1,374	144,237	2,170,331
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(96,913)	(637,947)	(567)	(936)	(8,979)	(745,342)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	681,350	210,122	397,493	328	438	135,258	1,424,989
დამატებები	-	-	19,087	-	-	-	19,087
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(11,449)	(83,316)	(66)	(88)	(4,102)	(99,020)
ტრანსფერი	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	681,350	198,673	333,264	263	350	131,156	1,345,056
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	681,350	307,035	1,054,526	895	1,374	144,237	2,189,418
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(108,362)	(721,263)	(632)	(1,024)	(13,081)	(844,362)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	681,350	198,673	333,264	263	350	131,156	1,345,056
დამატებები	74,609	-	18,837	-	-	-	93,446
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	(10,687)	(70,420)	(53)	(70)	(4,138)	(85,368)
ტრანსფერი	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	755,959	187,986	281,681	210	280	127,018	1,353,134
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	755,959	307,035	1,073,363	895	1,374	144,237	2,282,864
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(119,049)	(791,683)	(685)	(1,094)	(17,219)	(929,730)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	755,959	187,986	281,681	210	280	127,018	1,353,134

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,106)	(139)	(1,245)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	4,426	49	4,475
დამატებები	-	-	-
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(10)	(231)
ტრანსფერი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,205	39	4,244
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,328)	(149)	(1,476)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,204	39	4,244
დამატებები	-	-	-
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(8)	(229)
ტრანსფერი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,983	32	4,014
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,549)	(156)	(1,705)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,983	32	4,015

8. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების ფაქტობრივ შენატანებს საწესდებო კაპიტალის სახით.