

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	10
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11 სასესხო ვალდებულებები	10
11.1 ფინანსური ხარჯი	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	48,480	379,882
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	865,157	539,072
მარაგები	8	971,292	500,516
სულ მიმდინარე აქტივები		1,884,929	1,419,470
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,861,634	1,505,037
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		164,859	59,820
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,026,493	1,564,857
სულ აქტივები		3,911,422	2,984,327
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,068,545	162,641
სასესხო ვალდებულებები	11	166,061	151,052
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,234,606	313,693
სულ ვალდებულებები		1,234,606	313,693
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,676,816	2,670,634
სულ კაპიტალი		2,676,816	2,670,634
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,911,422	2,984,327

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	48,480	379,882
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	865,157	539,072
მარაგები	8	971,292	500,516
სულ მიმდინარე აქტივები		1,884,929	1,419,470
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,861,634	1,505,037
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		164,859	59,820
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,026,493	1,564,857
სულ აქტივები		3,911,422	2,984,327
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,068,545	162,641
სასესხო ვალდებულებები	11	166,061	151,052
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,234,606	313,693
სულ ვალდებულებები		1,234,606	313,693
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,676,816	2,670,634
სულ კაპიტალი		2,676,816	2,670,634
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,911,422	2,984,327

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი



შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	12	5,160,078	4,637,443
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(3,985,398)	(3,612,981)
საერთო მოგება		1,174,680	1,024,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,206,183)	(732,715)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(34,300)	(30,656)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		56,625	(3,384)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		15,360	11,501
მოგება დაბეგვრამდე		6,182	269,208
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		6,182	269,208

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები	12	5,160,078	4,637,443
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(3,985,398)	(3,612,981)
საერთო მოგება		1,174,680	1,024,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,206,183)	(732,715)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(34,300)	(30,656)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		56,625	(3,384)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		15,360	11,501
მოგება დაბეგრამდე		6,182	269,208
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		6,182	269,208

მამუკა ხუნაშვილი
დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	2,401,426	2,401,426
წლის მოგება	269,208	269,208
31-დეკ-19	2,670,634	2,670,634
წლის მოგება	6,182	6,182
31-დეკ-20	2,676,816	2,676,816

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-18	2,401,426	2,401,426
წლის მოგება	269,208	269,208
31-დეკ-19	2,670,634	2,670,634
წლის მოგება	6,182	6,182
31-დეკ-20	2,676,816	2,676,816

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგვრამდე	6,182	269,208
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	46,358	44,873
სესხის პროცენტი	34,300	30,656
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(15,360)	(11,501)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(304,082)	(140,690)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(470,776)	251,054
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(110,644)	(34,313)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	905,904	868
გადახდილი სესხის პროცენტი	(34,300)	(30,656)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	57,582	379,499
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(402,955)	(68,704)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(402,955)	(68,704)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	401,037	-
სესხის გადახდა	(387,066)	(282,153)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	13,971	(282,153)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(331,402)	28,642
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	379,882	351,240
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	48,480	379,882

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	2020	2019
მოგება დაბეგრამდე	6,182	269,208
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	46,358	44,873
სესხის პროცენტი	34,300	30,656
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(15,360)	(11,501)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(304,082)	(140,690)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(470,776)	251,054
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(110,644)	(34,313)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	905,904	868
გადახდილი სესხის პროცენტი	(34,300)	(30,656)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	57,582	379,499
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(402,955)	(68,704)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(402,955)	(68,704)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	401,037	-
სესხის გადახდა	(387,066)	(282,153)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	13,971	(282,153)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(331,402)	28,642
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე		
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	379,882	351,240
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	48,480	379,882

მამუკა ხუნაშვილი
დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მწვანე ქვეყანა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 400018850) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2011 წლის 04 აპრილიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიღომი, კვირაცხოვლის ქ. N83.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 50% მამუკა ხუნაშვილი, 15% მურთაზ გველეზიანი, 2% მალხაზ სადლიანი, 33% ლულუ ზარნაძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავენ კომპანიის დირექტორები - ლულუ ზარნაძე და მამუკა ხუნაშვილი.

შპს „მწვანე ქვეყანის“ საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესვებით და ცხოველების საკვებით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს და 1 ევრო=3.2095 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ვებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	2%
მანქანა-დანადგარები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	7%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა 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. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	39,285	375,552
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	9,195	4,330
	სულ ფულადი სახსრები	48,480	379,882
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
	სავაჭრო მოთხოვნები	865,157	539,072
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	865,157	539,072

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები			31-დეკ-20	31-დეკ-19
	მზა პროდუქცია			107,980	75,639
	ნედლეული			545,515	285,487
	სხვა მარაგები			317,797	139,390
	სულ მარაგები			971,292	500,516
9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
	<i>ისტორიული ღირებულება</i>				
	31-დეკ-18	884,109	590,670	84,007	1,558,786
	შემენა	-	48,167	20,537	68,704
	31-დეკ-19	884,109	638,837	104,544	1,627,490
	შემენა	60,709	315,775	26,471	402,955
	31-დეკ-20	944,818	954,612	131,015	2,030,445
	<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>				
	31-დეკ-18	14,984	54,132	8,464	77,580
	პერიოდის ცვეთა	14,984	25,476	4,413	44,873
	31-დეკ-19	29,968	79,608	12,877	122,453
	პერიოდის ცვეთა	14,984	25,128	6,246	46,358
	31-დეკ-20	44,952	104,736	19,123	168,811
	<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
	31-დეკ-18	869,125	536,538	75,543	1,481,206
	31-დეკ-19	854,141	559,229	91,667	1,505,037
	31-დეკ-20	899,866	849,876	111,892	1,861,634
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			31-დეკ-20	31-დეკ-19
	სავაჭრო ვალდებულებები			893,545	162,641
	სხვა ვალდებულებები			175,000	-
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			1,068,545	162,641
11	სასესხო ვალდებულებები			31-დეკ-20	31-დეკ-19
	სესხის ძირი			166,061	151,052
	სულ სასესხო ვალდებულებები			166,061	151,052
11.1	ფინანსური ხარჯი			2020	2019
	საპროცენტო ხარჯი			34,300	30,656
	სულ ფინანსური ხარჯი			34,300	30,656
12	ამონაგები			2020	2019
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან			5,202,225	4,710,260
	ფასდათმობა			(42,147)	(72,817)
	სულ ამონაგები			5,160,078	4,637,443
13	რეალიზაციის თვითღირებულება			2020	2019
	მასალების ღირებულება			2,942,495	2,622,369
	ხელფასის ღირებულება			808,415	676,459
	მომსახურების ღირებულება			206,080	215,648
	სხვა ხარჯების ღირებულება			28,408	98,505
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება			3,985,398	3,612,981

14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
	ხელფასის ხარჯი	324,225	271,302
	ცვეთის ხარჯი	46,358	44,873
	სხვა ხარჯი	835,600	416,540
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,206,183	732,715

15	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019
	მენეჯმენტის ხელფასები	175,000	176,400
	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019
	სავაჭრო ვალდებულებები	175,000	-

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას კომპანიას ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. კომპანიას ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საგანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. კომპანიის შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.