

შპს საქართველოს ნერგები
ს/კ: 404942700



ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

ქ.თბილისი

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	<2>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	<3>
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	<4>
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	<5>
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	<6>
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	<7-14>

შპს „საქართველოს ნერგები“-ს (ს/კ: 404942700) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს ნერგები“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____
ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს „საქართველოს ნერგები“-ს (ს/კ: 404942700) ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საქართველოს ნერგები“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას; სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, 2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის, „მსს“ ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, რომელიც უზრუნველყოფს შესადარის, მართებულ, საიმედო, დროულ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ მხარეებმა გააანალიზონ კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და მის „მსს“ ფასს-თან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით, დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე

ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.5.	6,571,100	6,579,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,571,100	6,579,462
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	3.6.	2,723,922	1,181,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,231,484	284,916
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.2.	678,463	886,183
სულ მიმდინარე აქტივები		4,633,869	2,352,271
სულ აქტივები		11,204,969	8,931,733
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	3.9.	(363,625)	(468,740)
სულ კაპიტალი		(363,625)	(468,740)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	756,304	816,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		756,304	816,198
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,845,734	1,144,661
სხვა ვალდებულებები		8,966,556	7,439,614
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,812,290	8,584,275
სულ ვალდებულებები		11,568,594	9,400,473
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,204,969	8,931,733

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირამე _____
 ზ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3.5.	6,571,100	6,579,462
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,571,100	6,579,462
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	3.6.	2,723,922	1,181,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	1,231,484	284,916
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.2.	678,463	886,183
სულ მიმდინარე აქტივები		4,633,869	2,352,271
სულ აქტივები		11,204,969	8,931,733
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	3.9.	(363,625)	(468,740)
სულ კაპიტალი		(363,625)	(468,740)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	756,304	816,198
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		756,304	816,198
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,845,734	1,144,661
სხვა ვალდებულებები		8,966,556	7,439,614
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,812,290	8,584,275
სულ ვალდებულებები		11,568,594	9,400,473
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,204,969	8,931,733

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე

ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	4	5,067,031	1,054,182
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(2,741,734)	(294,765)
არასაოპერაციო შემოსავალი	4.1.	13,422	195,829
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,338,719	955,246
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,233,604)	(1,760,571)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		105,115	(805,325)

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____
ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

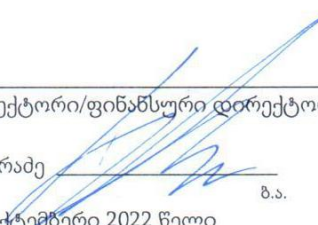
*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	შენიშვნები	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო შემოსავალი	4	5,067,031	1,054,182
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(2,741,734)	(294,765)
არასაოპერაციო შემოსავალი	4.1.	13,422	195,829
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,338,719	955,246
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,233,604)	(1,760,571)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		105,115	(805,325)

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე  ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	-	(468,740)	(468,740)
საოპერაციო წლის მოგება	3.9.	105,115	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი	-	(363,625)	(363,625)

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____
ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	-	(468,740)	(468,740)
საოპერაციო წლის მოგება	3.9.	105,115	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი	-	(363,625)	(363,625)

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____ ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, ქ. თბილისი

*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი სახსრების ანგარიში

	31-12-21	31-12-20
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,526,942	4,622,572
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,705,946)	(3,739,504)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	(28,716)	(61,614)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	886,183	64,729
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	678,463	886,183

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____
 ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „საქართველოს ნერგები“ 404942700
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საოპერაციო ვალუტა - ქართული ლარი (GEL)

ფულადი სახსრების ანგარიში

	31-12-21	31-12-20
	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,526,942	4,622,572
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,705,946)	(3,739,504)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	(28,716)	(61,614)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	886,183	64,729
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	678,463	886,183

დირექტორი/ფინანსური დირექტორი:

დ.სირაძე _____
 ბ.ა.

28 სექტემბერი 2022 წელი
 საქართველო, ქ. თბილისი

*7-13 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „საქართველოს ნერგები“ (ს/ნ: 404942700), შემდგომში „კომპანია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსდა და დარეგისტრირდა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2012 წლის 26 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ატენის ქ. #6/8, ბინა # 75.

კომპანიის მესაკუთრე:
შპს „საქართველოს მარანი“ _204981868 (100%);

კომპანიის დირექტორი და ფინანსური დირექტორია:
დავით სირაძე_01030000609

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს, საბითუმო ვაჭრობა ყვავილებითა და სხვა მცენარეებით.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო კომპანიებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი კომპანიის დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად კომპანიად საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეული სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებ(ებ)ის საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია, საოპერაციო ვალუტაში - ქართული ლარი (GEL).

2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, ჩაწერილია ფუნქციონალურ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული, დადგენილი კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021 31 დეკემბერი 2020

1 აშშ დოლარი->ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო->ლარი	3.5040	3.2095

2.3. ფუნქციონირებადი კომპანია

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მარჯვენაობას და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების და ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად კომპანიად და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე. შეფასებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში, შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებების ნაწილზე, მომავალ პერიოდში.

3.2. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშ(ებ)ზე რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
თანხა ბანკში	678,463	882,434
თანხა სალაროში	0	3,749
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	678,463	886,183

3.3. სავალუტო რისკი

კომპანიაში ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება მცირდება საბაზრო ფაქტორების გათვალისწინებით, უცხოური ვალუტის კურსის დეველაციის პირობების გათვალისწინებით.

3.4. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში, ან შესაბამისად გადინება. შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	სხვა	არამატ.აქტ.	ჯამი
<i>ისტორიული ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი 2020 წელი	5,802,267	60,854	705,297	11,044	6,579,462
მიღებული	36,536	-	99,228	-	36,536
ცვეთის ხარჯი	-	(3,042)	(139,974)	(1,110)	(144,126)
31 დეკემბერი 2021 წელი	5,838,803	57,812	664,551	9,934	6,571,100

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია, მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგენილია შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების (თუ კი არსებობს ეს უკანასკნელი), გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მარაგები	2,723,922	1,181,172
სულ მარაგები	2,723,922	1,181,172

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის.

3.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (ზარალის დადგომის შემთხვევა), და ზარალი დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მისალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა. კომპანია ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში. მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.9. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს კაპიტალის მოძრაობა განპირობებულია მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის მიხედვით მიღებული დაგროვილი ზარალის შესაბამისად.

	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	(468,740)	(468,740)
საოპერაციო წლის მოგება	105,115	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი	(363,625)	(363,625)

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი	2021 წელი	2020 წელი
მთლიანი შემოსავალი	5,067,031	1,054,182
სულ შემოსავალი	5,067,031	1,054,182

4.1. არასაოპერაციო შემოსავალი

2021 წლის საოპერაციო წრილში, კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 13,422 ლარი, საკურსო სხვაობიდან შემოსავალი.

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

თვითღირებულება ეს არის ღირებულება, რომლითაც აქტივების აღიარება ხდება მათი შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულით ან ფულის ექვივალენტებით.

თვითღირებულებაში შედის: აქტივის შესყიდვის ფასი, საბაჟო და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათების გარეშე; ტრანსპორტირებისა და განთავსების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სარეალიზაციო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

თვითღირებულება	2021 წელი	2020 წელი
თვითღირებულება	2,741,734	294,765
სულ თვითღირებულება	2,741,734	294,765

6. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ცვთის ხარჯი	144,126	103,245
შრომის ანაზღაურება	1,043,541	749,178
საწვავის ხარჯები	75,044	46,417
საიჯარო ქირა	23,676	25,489
ბანკის საკომისიო	3,721	6,540
სარეკლამო ხარჯები	18,837	13,823
კომუნალური ხარჯები	34,590	17,144
კომუნიკაციის ხარჯები	4,820	2,450
სხვა ხარჯები	88,964	796,285
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,233,604	1,760,571

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	652,239	89,112
სხვა ვალდებულებები	9,722,859	8,489,374
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	437,192	5,789
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,812,290	8,584,275

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

8. სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სს თიბისი ბანკი	31.12.2020	25.12.2030	13%(რეფ.განაკვეთს+5%)	GEL

მიმდინარე გრძელვადიანი სესხი, „კომპანია“-ს აღებული აქვს 2020 წლის 31 დეკემბერს, „შელავათიანი აგროკრედიტის პროექტი“-ს ფარგლებში; საბანკო კრედიტის ხელშეკრულების (N2319825-11244260) საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც წლიური საპროცენტო განაკვეთის ოდენობა შეადგენს 13%(რეფინანსირების განაკვეთს+5%), ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 13.84%.

9. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას, საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად 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 ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

11. დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებულია გაუფასურების რეზერვი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	1,231,484	284,916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,231,484	284,916

13. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.

14. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

15. საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

16. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ, მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ დაფიქსირებულა.