

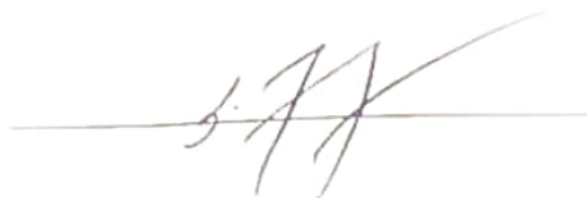
შპს ნერგეტა
ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	1,716,438	84,039	332,286
სავაჭრო მოთხოვნები		82,449	11,103	53,023
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		3,549	109	501
		612,635	768,461	428,568
- მზა პროდუქცია		32,590	194,382	229,638
- ნედლეული და მასალები		580,045	574,079	198,930
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	6,653
ბიოლოგიური აქტივები	5	56,912	54,475	62,060
- თვითღირებულების მოდელით		56,912	54,475	56,940
- გადაფასების მოდელით		-	-	5,120
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	3,787	4,015	4,244
ძირითადი საშუალებები	6	1,184,236	1,353,134	1,345,056
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		77,425	83,993	83,993
სულ აქტივები		3,737,431	2,359,329	2,316,384
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		16,976	35,334	126,833
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	162	-
საგადასახადო ვალდებულებები		12,215	1,697	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		1,146,955	841,302	703,901
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,436,978	1,921,356	946,313
სხვა ვალდებულებები		4,725	72	-
სულ ვალდებულებები		2,617,849	2,799,923	1,777,047
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	3,812,038	3,812,038	3,812,038
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(2,692,456)	(4,252,632)	(3,272,701)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,119,582	(440,594)	539,337
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,737,431	2,359,329	2,316,384

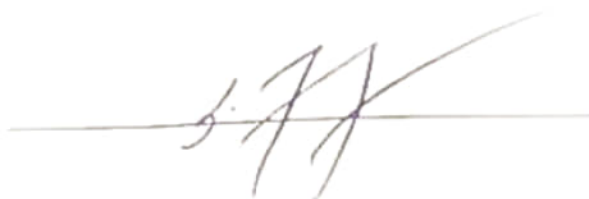
დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	375,087	658,773
საქონლის გაყიდვიდან	375,087	658,773
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(380,516)	(606,026)
საერთო მოგება / (ზარალი)	(5,429)	52,747
სხვა შემოსავალი	1,809,692	142,363
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(248,003)	(151,149)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(79,902)	(88,062)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	404
საპროცენტო ხარჯი	(130,241)	(164,565)
იჯარის ხარჯი	(9,180)	(2,410)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(104,166)	(234,355)
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,238,200	(497,774)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	1,232,771	(445,027)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		
ფინანსური აქტივები	-	(501)
მარაგები	-	(53,065)
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	327,405	(481,338)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1,560,176	(979,931)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	1,560,176	(979,931)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,560,176	(979,931)

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



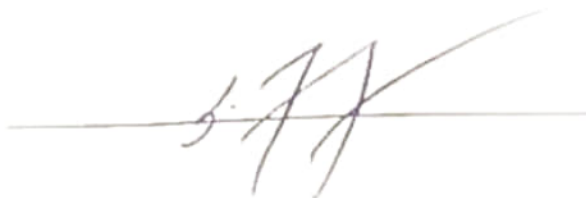
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი	(440,594)	539,337
ახალი აქციების გამოშვება	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	1,560,176	(979,931)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,119,582	(440,594)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31/12/2021	31/12/2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(221,503)	(752,871)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,690,690	(87,316)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	182,248	636,895
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,651,435	(203,292)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(19,036)	(44,955)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	84,039	332,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,716,438	84,039

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021წ. 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. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

ჰანს ფრიდრიხ გუტბროდ	80.35%
კონსტანტინე ვეკუა	15.59%
რომეო ჯაპავა	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.

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 საშუალებების 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 მოისხას 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 აღწევნ 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 ანგარიშგებაში.

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

	31/12/2021	31/12/2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,019	26,123
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	558,152	45,452
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,150,267	12,464
სულ	1,716,438	84,039

5. ბიოლოგიური აქტივები

თვითღირებულებით შეფასებული ბიოლოგიური აქტივები

	ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგები	მრავალწლიანი ნარგავები	ცხოველები და მწერები	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,962	11,404	22,455	67,821
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,085)	(10,814)	(11,899)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	33,962	10,319	11,641	55,922
დამატებები	-	-	-	-
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-
ცვეთა	-	(340)	(2,125)	(2,465)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	9,979	9,516	53,457
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	11,404	22,455	67,821
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,425)	(12,939)	(14,364)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	33,962	9,979	9,516	53,457
დამატებები	-	5,654	-	5,654
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-
ცვეთა	-	(500)	(1,700)	(2,199)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	33,962	15,133	7,817	56,912
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	33,962	17,058	22,455	73,475
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,925)	(14,638)	(16,563)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	33,962	15,133	7,817	56,912

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სათადარიგო ნაწილები	ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	681,350	307,035	1,054,526	895	1,374	145,256	2,190,436
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	132,174	1,346,074
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	128,036	1,354,152
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	755,959	307,035	1,073,363	895	1,374	145,256	2,283,882
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	128,036	1,354,152
დამატებები	-	-	38,727	-	-	-	38,727
გასვლები / ჩამოწერა	(127,816)	-	(3,352)	-	-	-	(131,168)
ცვეთის ხარჯი	-	(10,002)	(63,396)	(42)	(56)	(3,980)	(77,476)
ტრანსფერი	-	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	628,143	177,984	253,660	168	224	124,057	1,184,236
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,035	1,108,739	895	1,374	145,256	2,191,442
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(129,051)	(855,079)	(727)	(1,150)	(21,199)	(1,007,206)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	628,143	177,984	253,660	168	224	124,057	1,184,236

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
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
დამატებები	-	-	-
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(6)	(228)
ტრანსფერი	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,762	25	3,787
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,770)	(163)	(1,933)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,762	25	3,787

8. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების ფაქტობრივ შენატანებს საწესდებო კაპიტალის სახით.