

შპს „ნატურაფარმი“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნატურაფარმი“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება-----	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----	5
2. მომზადების საფუძვლები	
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ-----	9
5. ძირითადისაშუალებები-----	10
6. არამატერიალური აქტივები-----	11
7. მარაგები-----	11
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები-----	11
9. საგადასახადო მოთხოვნები-----	11
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები-----	11
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები-----	12
12. ამონაგები-----	12
13. სხვა შემოსავალი-----	12
14. შემენილი მომსახურების ხარჯები-----	12
15. სხვა საოპერაციო ხარჯი-----	13
16. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა-----	14
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება-----	14

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	250.020	256.580
არამატერიალური აქტივები	1.289	349
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	251.309	256.929
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	213.831	290.470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	729.039	728.684
საგადასახადო მოთხოვნები	41.806	26.165
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	261.865	176.543
სულ მიმდინარე აქტივები	1.246.541	1.221.862
სულ აქტივები:	1.497.850	1.478.791
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებოკაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელი მოგება—ზარალი	1.164.787	1.025.553
სულ საკუთარი კაპიტალი	1.166.787	1.027.553
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331.063	451.238
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	331.063	451.238
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1.497.850	1.478.791
აღმასრულებელი დირექტორი	ნ. ჭინჭარაული	
მთ. ბუღალტერი	ო. მელქაძე	

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021წ.	2020წ.
ამონაგები	1,548,385	1,494,997
სხვა შემოსავალი	72,489	48,192
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(76,639)	67,442
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(982,293)	(1,001,487)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(210,401)	(181,475)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(16,079)	(15,887)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(165,449)	(87,231)
სოციალური ხარჯები	(1,398)	(919)
საგადასახადო ხარჯი	(14,211)	(9,673)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(16,441)	(23,141)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	137,963	290,818
საკუროს სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი (ხარჯი) წმინდა	17,771	(65,370)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	<u>155,734</u>	<u>225,448</u>
მოგების გადასახადი		(939)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	<u>155,734</u>	<u>224,509</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,025,553	806,366
დივიდენდი	(16,500)	(5,322)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,164,787	1,025,553

აღმასრულებელი დირექტორი

ნ. ჭინჭარაული

მთ. ბუღალტერი

ო. მელქაძე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნატურაფარმი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1997 წლის 6 მარტიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202050564; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, პეკინის ქ.# 45, ბინა 112. ფაქტიური მისამართი შეესაბამება იურიდიულს.

კომპანია მფლობელები (დამფუძნებლები) არიან: 50% წილით არარეზიდენტი ფიზიკური პირი მათიას ვალენთინი და 50% წილით რეზიდენტი ფიზიკური პირი ანა ვალენთინ-ბაზირაშვილი.

შპს „ნატურაფარმი“ (შემდეგში კომპანია) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს ფარმაცევტული, პარფიუმერული, კოსმეტიკური საშუალებების შექმნას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ და მომსახურებას. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის კომპანია პროდუქციის შექმნას ახორციელებს არარეზიდენტ კომპანია სს „ველედასგან“ თანამშრომლობით, ხოლო რეალიზაციას ახორციელებს როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით და საცალოდ. კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა საქმიანობა, ხოლო რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის, ვინაიდან კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე და მასში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია

ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების შეფასებისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ. დოლარი
31.12.2020	3.2766
31.12.2021	3.0976
	ლარი/ევრო
31.12.2020	4.0233
31.12.2021	3,5040

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს დასარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალუა დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალების ერთეულის კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის

განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
ავეჯი და მოწყობილობები	6-13%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 5% განაკვეთით.

მარაგი

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

დაბეგვრა

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა იბეგრება სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ და „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი“ მუხლებში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ვინაიდან კომპანიას გააჩნია დღგ-თი დასაბეგრი, ჩათვლის უფლებით დღგ-გან განთავისუფლებული და ჩათვლის უფლების გარეშე განთავისუფლებული ბრუნვები, შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება პროპორციული პრინციპით მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ- ფაქტურის მიღება. საქონლის იმპორტზე, გადახდილი დღგ ჩაითვლება სრულად, ვინაიდან ის შეესაბამება საქონელს, რომლის მიწოდებაც ადგილობრივ ბაზარზე იბეგრება დღგ-თი.

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.

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 ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებები და განსჯა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობისთვის შეფასებასთან ერთად მნიშვნელოვანია განსჯა. განსჯა, რომელსაც შეუძლია საკმაოდ დიდი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე მომავალ ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ა) საექვო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია კლიენტებისგან თანხების ამოღება. შეფასება ეფუძნება მოთხოვნების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობას, გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ბ) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნუ ბი	ავეჯი და სხვა	სატრანსპო რტო საშუალებ ები	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2020	240894	15631	34307	34928	325760
შემოსვლა	-	-	-	9451	9451
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	240894	15631	34307	44379	335211
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2020	24090	11702	7004	26384	69180
პერიოდის ცვეთა გასვლა	12045	594	1715	1657	16011
31 დეკემბერი 2021	36135	12296	8719	28041	85191
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	216804	3929	27303	8544	256580
31 დეკემბერი 2021	204759	3335	25588	16338	250020

კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითად საშუალებებზე გირავნობა ან რაიმე სახის უფლებრივი შეზღუდვა

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არსებობს.

6. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივის სახით ერიცხება საბუღალტრო პროგრამა "სუპერფინი". არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით. 2021 წელს არამატერიალური აქტივების ცვეთამ შეადგინა 68 ლარი, ხოლო 2020 წელს 87 ლარი.

7. მარაგები

	2021	2020
ფარმაცევტული პროდუქცია	78,500	112,056
კოსმეტიკური საშუალებები	113,130	157,913
სხვა საქონელი	22,201	20,501
სულ	213,831	290,470

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	724,730	725,942
გადახდილი ავანსები	4,309	2,742
სულ	729,039	728,684

9. საგადასახადო მოთხოვნები

საგადასახადო მოთხოვნები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2021	2020
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	14,837	29,336
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	242,609	143,382
ფული საღაროში	4,419	3,825
სულ	261,865	176,543

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულება მომწოდებლებზე	296,683	437,406
სავაჭრო ვალდებულება მიღებულ მომსახურებაზე	17,282	13,235
სხვა ვალდებულება	17,098	597
სულ	331,063	451,238

12. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	1,605,319	1,500,144
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(56,934)	(5,147)
სულ	1,548,385	1,494,997

13. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავლები	2,516	1,109
უსასყიდლო ფასეულობიდან (საჩუქარი) მიღებული შემოსავალი	69,012	42,022
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	961	605
სხვა შემოსავალი	-	4,456
სულ	72,489	48,192

14. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	2021	2020
--	------	------

სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	98,620	59,870
კომუნიკაციის ხარჯი	2,570	2,538
კომუნალური ხარჯი	3,292	2,550
საკონსულტაციო ხარჯი	26,011	
ექსპორტზე და ადგილობრივ მიწოდებაზე გაწეული ხარჯები	2,694	398
დაზღვევის ხარჯი	2,388	2,045
საბუღალტრო პროგრამის მომსახურების ხარჯი	1,197	1,441
საბანკო მომსახურების ხარჯი	5,977	3,106
სხვა მომსახურების ხარჯი	3863	4,815
ფიზიკური პირების მიერ გაწეული მომსახურებები	15,970	10,468
სატრენინგო მომსახურების ხარჯი	2,867	-
სულ	165,449	87,231

15. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	9,159
წარმომადგენლობითი ხარჯი	459	1,420
საკანცელარიო, საოფისე ხარჯი	2,691	2,455
სარეკლამო ბუკლეტების და ანოტაციების ხარჯი	3,713	4,888
საწვავის ხარჯი	5,659	3,265
მანქანის ხარჯი	1,871	678
საქველმოქმედო ხარჯი	1,004	425
სხვადასხვა ხარჯი	1,044	851
სულ	16,441	23,141

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	79,640	63,719
სულ	79,640	63,719

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გადასახდელი ნაშთი ან წინასწარ გადახდილი ანაზღაურება არ არსებობს.

16. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებად კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ნატურაფარმი“-ს დირექტორმა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 23 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	250.020	256.580
არამატერიალური აქტივები	1.289	349
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>251.309</u>	<u>256.929</u>
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	213.831	290.470
სავაჭრო და სხვამოთხოვნები	729.039	728.684
საგადასახადო მოთხოვნები	41.806	26.165
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	261.865	176.543
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>1.246.541</u>	<u>1.221.862</u>
სულ აქტივები:	<u>1.497.850</u>	<u>1.478.791</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებოკაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელიმოგება-ზარალი	1.164.787	1.025.553
სულ საკუთარი კაპიტალი	<u>1.166.787</u>	<u>1.027.553</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>-</u>	<u>-</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331.063	451.238
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	<u>331.063</u>	<u>451.238</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	<u>1.497.850</u>	<u>1.478.791</u>

აღმასრულებელი
დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ნ. ღიბიძე
მ. ბუღალტერი

ნ. ჭინჭარაული

ო. მელქაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2021წ.	2020წ.
ამონაგები		
სხვა შემოსავალი	1,548,385	1,494,997
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	72,489	48,192
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(76,639)	67,442
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(982,293)	(1,001,487)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(210,401)	(181,475)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(16,079)	(15,887)
სოციალური ხარჯები	(165,449)	(87,231)
საგადასახადო ხარჯი	(1,398)	(919)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(14,211)	(9,673)
	(16,441)	(23,141)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	137,963	290,818
საკუროს სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი (ხარჯი) წმინდა	17,771	(65,370)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	<u>155,734</u>	<u>225,448</u>
მოგების გადასახადი		(939)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	<u>155,734</u>	<u>224,509</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,025,553	806,366
დივიდენდი	(16,500)	(5,322)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,164,787	1,025,553

აღმასრულებელი დირექტორი

ნ. ჯინჭარაული

ნ. ჯინჭარაული

მთ. ბუღალტერი

ო. მელქაძე

ო. მელქაძე