

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ჯ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თბილისი

2023

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ძირითადი ინფორმაცია	11
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	11
3. მომზადების საფუძველი	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
6. სავაჭრო მოთხოვნები	20
7. მარაგები	20
8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები	20
9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
10. სავაჭრო ვალდებულებები	22
11. მიღებული გრძელვადიანი სესხები	22
12. ამონაგები	22
13. თვითღირებულება	23
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	23
15. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - სესხები	23
16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - პროცენტები	24
17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - დივიდენდები	24
18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	24
19. რისკების მართვა	25
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 15 სექტემბერს:

დირექტორი ----- დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი ----- ია გვარჯალაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეკო რესურს ნატექ“-ის მენეჯმენტს და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ეკო რესურს ნატექ“-ის (საიდენტიფიკაციო კოდი - 405146104) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი 2023 წელი

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	369,529	679,782	5
სავაჭრო მოთხოვნები	427,789	270,165	6
მარაგები	1,334,091	968,856	7
სხვა მიმდინარე აქტივები	149,663	2,775	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	2,281,073	1,921,579	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	782,485	795,888	9
არამატერიალური აქტივები	46	648	9
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	782,530	796,536	
აქტივები სულ:	3,063,603	2,718,115	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	601,040	235,580	10
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	117,308	115,499	11
საგადასახადო ვალდებულებები	16,144	31,807	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,631	1,536	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	737,122	384,422	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	90,496	152,306	11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	90,496	152,306	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,128,139	1,128,139	
გაუნაწილებელი მოგება	1,107,846	1,053,248	
კაპიტალი სულ:	2,235,985	2,181,387	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	3,063,603	2,718,115	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი ----- ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 28-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	3,341,741	2,398,138	12
თვითღირებულება	(2,425,324)	(1,427,597)	13
მოგება პირითადი საქმიანობიდან	916,416	970,542	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	5,608	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,153)	(32,274)	
კომუნალური ხარჯები	(8,083)	(4,842)	
შრომის ანაზღაურება	(466,031)	(313,305)	
საგადასახადო ხარჯები	(6,137)	(6,416)	
მივლინების ხარჯები	(53,641)	(15,563)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(224,823)	(149,238)	14
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	142,549	454,510	
საპროცენტო ხარჯები	(10,984)	(13,064)	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	21,070	(30,029)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	26,488	5,569	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	36,573	(37,525)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	179,123	416,986	
მოგების გადასახადი	(18,679)	-	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	160,444	416,986	
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	160,444	416,986	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი ----- ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,634,236	2,747,193	
მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,700,923)	(1,811,738)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(431,486)	(322,008)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(35,865)	(15,563)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	7,962	-	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(528,678)	(348,694)	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(18,679)	-	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(13,419)	(10,374)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(86,852)	238,817	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,607)	(3,617)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	489	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,118)	(3,617)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	85,000	406,800	15
სესხების დაფარვა	(105,464)	(89,527)	15
გადახდილი პროცენტები	(10,984)	(13,064)	16
გადახდილი დივიდენდები	(100,554)	-	17
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(132,002)	304,209	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(82,280)	(68,776)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(310,253)	470,632	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	679,782	209,150	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	369,529	679,782	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი ----- ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1,128,139	636,262	1,764,401
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		416,986	416,986
განაწილებული დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1,128,139	1,053,248	2,181,387
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		160,444	160,444
განაწილებული დივიდენდები		(105,846)	(105,846)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	1,128,139	1,107,845	2,235,984

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი ----- ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ეკო რესურს ნატექ“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულ იქნა 2016 წლის 18 აპრილს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 405146104. იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დემეტრე თავდადებულის ქუჩა #29. კომპანიის ხელმძღვანელია - დავით ორაგველიძე.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს კვების მრეწველობის დარგში, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკვები დანამატებით (საღებავები) საბითუმო ვაჭრობა და წარმოება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

სერგეი დემენოკი (4005533705) - 51.01%,
რამაზ ანდლულაძე (01010000271) – 31.495%,
ნინო ორჯონიკიძე (01010014727) – 17.495%.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციული კომპანიებს შორის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულო არ არის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

დ) გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

	31.12.2022	31.12.2021
ლარი / 1 USD	2.7020	3.0976
ლარი / 1 EUR	2.8844	3.5040

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე, უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები და საპროცენტო შემოსავალი კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და სხვა შემოსავალი. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დასაქმებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში ჯერ არ შესულა.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2017-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რაც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება), გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ცვეთას წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით. კომპანიამ მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკაში შეიტანა ცვლილებები - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის კუთხით, კერძოდ უძრავი ქონების სასიცოცხლო ვადა გაიზარდა 50 წლამდე. კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა განისაზღვრა შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა

შენობები	- 50 წელი
მანქანა-დანადგარები	- 10 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	- 5 წელი
ინვენტარი	- 5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 4 წელი
განუსაზღვრელ ვადიანი არამატერიალური აქტივები	- 5 წელი

ძირითადი საშუალებების შეძენის თვე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის აიღება როგორც სრული თვე, ხოლო ძირითადი საშუალების გასვლის თვე ცვეთის დარიცხვის დროს არ გაითვალისწინება.

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 20% (5 წელი);

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

- 1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- 2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული კომპანიის სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ. 1 წლით ან მეტი ვადით გადახდილ სავაჭრო ავანსებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით.

მ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ნ) აქტივების გაუფასურება

კომპანია ეწევა ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ო) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	4,019	32,879
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	365,510	646,903
	369,529	679,782

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ორ კომერციულ ბანკში - სს „პროკრედიტ ბანკი“ და სს „თიბისი ბანკი“.

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები ლარში	297,353	228,026
სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტაში	147,836	52,161
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(17,400)	(10,021)
	427,789	270,165

7. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდად გამოზნული საქონელი	471,292	348,706
მზა პროდუქცია	42,980	35,443
ნედლეული	780,773	578,564
სხვა მარაგები	39,047	6,143
	1,334,091	968,856

8. წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანია ძირითადად ხუთი ტიპის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო გადასახდელები.

	31.12.2022	31.12.2021
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ		
დადეკლარირებული ან	36,068	33,085
დასადეკლარირებელი გადასახადები		
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	(19,924)	(1,278)
	16,144	31,807

9. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	213,077	642,043	80,396	8,187	13,289	9,140	4,121	970,253
დამატება	-	-	3,819	7,493	-	-	-	11,311
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	642,043	84,215	15,680	13,289	9,140	4,121	981,564
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(127,858)	(23,637)	(3,711)	(9,859)	(5,179)	(3,473)	(173,717)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	(10,284)	(8,103)	(1,842)	(2,658)	(1,828)	(602)	(25,317)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(138,142)	(31,740)	(5,553)	(12,517)	(7,007)	(4,075)	(199,034)
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	503,901	52,475	10,127	772	2,133	46	782,530
ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	213,077	642,043	80,396	4,570	13,289	9,140	4,121	966,636
დამატება	-	-	-	3,617	-	-	-	3,617
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	642,043	80,396	8,187	13,289	9,140	4,121	970,253
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(95,756)	(15,597)	(2,416)	(7,201)	(3,351)	(2,648)	(126,970)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	(32,102)	(8,040)	(1,295)	(2,658)	(1,828)	(824)	(46,747)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(127,858)	(23,637)	(3,711)	(9,859)	(5,179)	(3,473)	(173,717)
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	514,185	56,759	4,476	3,430	3,961	648	796,536
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	546,287	64,799	2,510	5,732	5,789	1,473	839,666
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	514,185	56,759	4,476	3,430	3,961	648	796,536
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	213,077	503,901	52,475	10,127	772	2,133	46	782,530

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის უძრავ ქონებაზე, კერძოდ შენობაზე (ქ. თბილისი, დემეტრე თავდადებულის ქუჩა 29 ბ, ფართი 4, 01.10.07.003.064.01.004) თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 06.11.2018 წლის N2/32223-18 განჩინების საფუძველზე ვრცელდება აკრძალვა აღნიშნული ქონების გასხვისებასა და იპოთეკით დატვირთვის თაობაზე. კომპანიის მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე რეგისტრირებულია გირავნობა/ლიზინგის უფლება.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები ლარში	2,451	14,015
სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტაში	598,589	221,565
	601,040	235,580

11. მიღებული გრძელვადიანი სესხები

კომპანიამ 2021 წლის თებერვლის თვეში აიღო სესხი სს პროკრედიტ ბანკისგან 100,000 ევროს ოდენობით. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5%. სესხის ვადა 36 თვე.

კომპანიამ 2022 წლის ოქტომბრის თვეში დამტკიცებული აქვს სესხი სს პროკრედიტ ბანკისგან 285,000 ლარის ოდენობით, საიდანაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ათვისებული აქვს 85,000 ლარი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13.7%. სესხის ვადა 48 თვე. სესხის თანადაფინანსების და ამ სესხზე საკრედიტო გარანტიის უზრუნველყოფას ახორციელებს სახელმწიფო პროგრამა „აწარმოე საქართველოში“.

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	117,308	115,499
გრძელვადიანი სესხები	90,496	152,306
	207,805	267,805

12. ამონაგები

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	2,671,481	1,844,478
შემოსავალი ექსპორტიდან	670,259	553,661
	3,341,741	2,398,138

13. თვითღირებულება

	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	(2,425,324)	(1,427,597)
	<u>(2,425,324)</u>	<u>(1,427,597)</u>

კომპანია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯებში ასახვას ახორციელებს მარაგების ჩამოწერის საშუალო შეწონილ ფასთა მეთოდით.

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
დამხმარე მასალების ხარჯები	(32,222)	(13,348)
მარკეტინგული ხარჯები	(30,484)	-
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	(6,000)	(6,000)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(11,500)	(10,000)
გადახდილი როიალტი	(81,323)	(74,159)
საბანკო ხარჯები	(8,062)	(7,939)
აისოს ხარჯი	(4,252)	(14,825)
რემონტის ხარჯები	(6,618)	(4,522)
მარაგების გაუფასურების ხარჯები	3,088	(5,034)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯები	(7,379)	9,650
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(8,293)	(5,974)
სხვა ხარჯები	(31,779)	(17,089)
	<u>(224,823)</u>	<u>(149,238)</u>

15. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - სესხები**2022 წელი**

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	267,805	(105,464)	-	39,536	85,000	-	-	207,805
სულ:	267,805	(105,464)	-	39,536	85,000	-	-	207,805

2021 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	-	(89,527)	-	49,468	406,800	-	-	267,805
სულ:	-	(89,527)	-	49,468	406,800	-	-	267,805

16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - პროცენტები

2022 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(10,984)		-	10,984		-	-
სულ:	-	(10,984)		-	10,984		-	-

2021 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(13,064)		-	13,064		-	-
სულ:	-	(13,064)		-	13,064		-	-

17. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - დივიდენდები

2022 წელი

დივიდენდის ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკურსო სხვაობა	დივიდენდის განაწილება	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
გადასახდელი დივიდენდები	-	(100,554)	(5,292)	-	105,846	-	0
სულ:	-	(100,554)	(5,292)	-	105,846	-	0

18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალეზადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

2022 წელი	USD	EUR	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	221,787	13,129	234,917
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	135,635	118,185	253,820
აქტივები სულ:	357,422	131,314	488,736
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(438,675)	(159,914)	(598,589)
მოკლევადიანი სესხი		(25,626)	(25,626)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		(99,748)	(99,748)
ვალდებულებები სულ:	(438,675)	(285,288)	(723,963)
ნეტო შედეგი	(81,252)	(153,975)	(235,227)
USD (10% ცვლილება)	(8,125)		
EUR (10% ცვლილება)	(15,397)		

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2021 წელი	USD	EUR	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	61,035	503,497	564,532
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	63,497	6,792	70,290
აქტივები სულ:	124,533	510,289	634,821
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(21,945)	(213,473)	(235,417)
მოკლევადიანი სესხი		(152,306)	(152,306)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		(115,499)	(115,499)
ვალდებულებები სულ:	(21,945)	(481,278)	(503,222)
ნეტო შედეგი	102,588	29,011	131,599
USD (10% ცვლილება)	10,259		
EUR (10% ცვლილება)	2,901		

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები

პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	31.12.2022	31.12.2021	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები და სხვა სარგებელი			(51,896)	(51,759)
მივლინების ხარჯები			(13,204)	-
გადახდილი დივიდენდები			(105,846)	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	31.12.2022	31.12.2021	2022 წელი	2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	29,944	10,375		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(566,360)	(221,565)		
ამონაგები			31,533	35,407
მარაგების და ძს შესყიდვა			(1,643,093)	(1,015,683)
მომსახურების ხარჯები			(81,323)	(70,451)

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას გააჩნდა ერთი სასამართლო დავა. მოსარჩელე მხარეს წარმოადგენს ფიზიკური პირი - დავით ანდლულაძე, მოპასუხე მხარეა კომპანია. დავის საგანია სამუშაოდან გათავისუფლების გადაწყვეტილება - პარტნიორთა კრების ოქმი, რომლითაც დავით ანდლულაძე გათავისუფლდა კომპანიის დირექტორის თანამდებობიდან - ბათილად ცნობა და სამუშაოზე აღდგენა, იძულებითი განაცდურის 283,735 ლარის, გადაუხდელი ხელფასის - 20,418 ლარის და იძულებითი განაცდურის სარჩელის აღძვრის დღიდან მის აღსრულებამდე თვეში 4,375 აშშ დოლარის (ექვივალენტი ლარში) დაკისრება კომპანიაზე. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2019 წლის 27 ივნისის გადაწყვეტილებით დავით ანდლულაძის სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ, კომპანიას დაეკისრა მოსარჩელის სასარგებლოდ მხოლოდ ორი თვის გადაუხდელი ხელფასი 20,418 ლარის ოდენობით. აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრდა სააპელაციო წესით როგორც კომპანიის, ასევე მოსარჩელის მიერ. 2021 წლის 7 ივნისს მოსარჩელის მოთხოვნა დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ - კომპანიას დავით ანდლულაძის სასარგებლოდ გადასახდელად დაეკისრა ორი თვის გადაუხდელი ხელფასი 20,418 ლარი და დამატებით ორი თვის კომპენსაცია 20,500 ლარი. აღნიშნული გადაწყვეტილება კომპანიის მიერ გასაჩივრებულია საქართველოს უზენაეს სასამართლოში საკასაციო წესით, საქართველოს უზენაესმა სასამართლომ დაუშვებლად ცნო კომპანიის საკასაციო საჩივარი და შესაბამისად ზემოაღნიშნული თბილისის საქალაქო სასამართლოს და თბილისის სააპელაციო გადაწყვეტილებები შევიდა კანონიერ ძალაში, ეს კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილებები დავით ანდლულაძის მიერ მიქცეულ იქნა აღსასრულებლად და მასში მოცემული თანხები კომპანიის მიერ გადახდილ იქნა აღსრულების ეროვნულ ბიუროში, რითიც მოცემულ საქმესთან დაკავშირებით ყველა სახის წარმოება დასრულდა.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 10 აგვისტოს გამოცხადებულ იქნა დივიდენდი ჯამში 98,020 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომლის ფაქტობრივი გაცემა უნდა მოხდეს აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებიდან 6 (ექვსი) თვის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 15 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

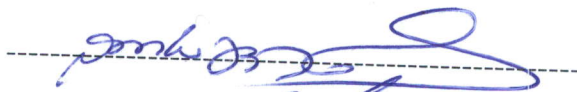
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 15 სექტემბერს:

დირექტორი



დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი



ია გვარჯალაძე

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	369,529	679,782	5
სავაჭრო მოთხოვნები	427,789	270,165	6
მარაგები	1,334,091	968,856	7
სხვა მიმდინარე აქტივები	149,663	2,775	
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	2,281,073	1,921,579	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	782,485	795,888	9
არამატერიალური აქტივები	46	648	9
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	782,530	796,536	
აქტივები სულ:	3,063,603	2,718,115	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	601,040	235,580	10
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	117,308	115,499	11
საგადასახადო ვალდებულებები	16,144	31,807	8
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,631	1,536	
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	737,122	384,422	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	90,496	152,306	11
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	90,496	152,306	
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	1,128,139	1,128,139	
გაუნაწილებელი მოგება	1,107,846	1,053,248	
კაპიტალი სულ:	2,235,985	2,181,387	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	3,063,603	2,718,115	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი



ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 28-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	3,341,741	2,398,138	12
თვითღირებულება	(2,425,324)	(1,427,597)	13
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	916,416	970,542	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	5,608	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,153)	(32,274)	
კომუნალური ხარჯები	(8,083)	(4,842)	
შრომის ანაზღაურება	(466,031)	(313,305)	
საგადასახადო ხარჯები	(6,137)	(6,416)	
მივლინების ხარჯები	(53,641)	(15,563)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(224,823)	(149,238)	14
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	142,549	454,510	
საპროცენტო ხარჯები	(10,984)	(13,064)	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	21,070	(30,029)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	26,488	5,569	
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან	36,573	(37,525)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	179,123	416,986	
მოგების გადასახადი	(18,679)	-	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	160,444	416,986	
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	160,444	416,986	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი



ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,634,236	2,747,193	
მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,700,923)	(1,811,738)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(431,486)	(322,008)	
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება	(35,865)	(15,563)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	7,962	-	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(528,678)	(348,694)	
გადახდილი მოგების გადასახადი	(18,679)	-	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(13,419)	(10,374)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(86,852)	238,817	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(9,607)	(3,617)	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	489	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,118)	(3,617)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	85,000	406,800	15
სესხების დაფარვა	(105,464)	(89,527)	15
გადახდილი პროცენტები	(10,984)	(13,064)	16
გადახდილი დივიდენდები	(100,554)	-	17
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(132,002)	304,209	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(82,280)	(68,776)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(310,253)	470,632	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	679,782	209,150	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	369,529	679,782	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ დავით ორაგველიძე
მთ. ბუღალტერი _____ ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	1,128,139	636,262	1,764,401
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		416,986	416,986
განაწილებული დივიდენდები		-	-
ნაშთი 31.12.2021-თვის	1,128,139	1,053,248	2,181,387
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		160,444	160,444
განაწილებული დივიდენდები		(105,846)	(105,846)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	1,128,139	1,107,845	2,235,984

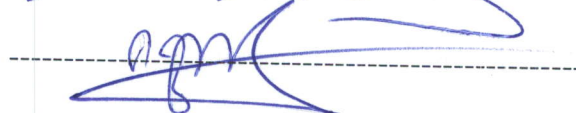
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 15 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



დავით ორაგველიძე

მთ. ბუღალტერი



ია გვარჯალაძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 31-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ეკო რესურს ნატექ“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზვიად იმნაიშვილი

შპს აუდიტორი კონცერნი „ცოდნისა“

თბილისი, საქართველო
15 სექტემბერი 2023 წელი

