

შპს „ნატურაფარმი“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ნატურაფარმი“

2022 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5-9
3. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	10
4. ძირითადის აშუალებები.....	11
5. არამატერიალური აქტივები.....	11
6. მარაგები.....	11
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
8. საგადასახადო მოთხოვნები.....	12
9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	12
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	12
11. ამონაგები.....	12
12. სხვა შემოსავალი.....	13
13. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	13
14. შემენილი მომსახურების ხარჯები.....	13
15. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	14
16. საკუროსო სხვაობებით გამოწვეული მოგება/ზრალი.....	14
17. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	14-15
18. ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	237.216	250.020
არამატერიალური აქტივები	3.461	1.289
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	240.677	251.309
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	193.859	213.831
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	859.008	729.039
საგადასახადო მოთხოვნები	8.240	41.806
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	564.013	261.865
სულ მიმდინარე აქტივები	1.625.120	1.246.541
სულ აქტივები:	1.865.797	1.497.850
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებო კაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელი მოგება – ზარალი	1.446.284	1.164.787
სულ საკუთარი კაპიტალი	1.448.284	1.166.787
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიან ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417.513	331.063
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	417.513	331.063
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1.865.797	1.497.850

აღმასრულებელი
დირექტორი

ნ. ჭინჭარაული

მთ. ბუღალტერი

ო. მელქაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	<i>2022წ.</i>	<i>2021წ.</i>
ამონაგები	1,994,963	1,548,385
სხვა შემოსავალი	62,538	72,489
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(19,772)	(76,639)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(1,139,477)	(982,293)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი	(319,593)	(210,401)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(16,996)	(16,079)
შემენილი მომსახურების ხარჯები	(118,672)	(165,449)
სოციალური ხარჯები	(3,174)	(1,398)
საგადასახადო ხარჯი	(34,202)	(14,211)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(34,817)	(16,441)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	370,798	137,963
საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)	(16,571)	17,771
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(1159)	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	353,068	155,734
მოგების გადასახადი	13,211	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	339,857	155,734
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,164,787	1,025,553
დივიდენდი	(58,360)	(16,500)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	1,446,284	1,164,787

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, პირველად რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 1997 წლის 6 მარტიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. „მეწარმეთა შესახებ“ კანონში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, როგორც 01.01.2023 წლამდე რეგისტრირებულმა საწარმომ, გაიარა ხელახალი რეგისტრაცია 13.07.2023 წელს განცხადების საფუძველზე. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202050564; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, პეკინის ქ. # 45, ბინა 112. ფაქტური მისამართი შეესაბამება იურიდიულს.

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

შპს „ნატურაფარმი“ (შემდეგში კომპანია) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს ფარმაცევტული, პარფიუმერული, კოსმეტიკური საშუალებების შეძენას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ და მომსახურებას. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის კომპანია პროდუქციის შეძენას 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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 ღირებულების 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.

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.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების შეფასებისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ. დოლარი
31.12.2021	3.0976
31.12.2022	2,7020
	ლარი/ევრო
31.12.2021	3,5040
31.12.2022	2,8844

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 და სარგებელს;

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 ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

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.

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 საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა საფუძველი აქტივის გაუფასურების შესახებ, რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ამ შემთხვევაში საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში. როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომ, ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასების ცვლილებას და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მიღებული იქნებოდა, თუ არ მოხდებოდა წინა წლებში

გაუფასურების ზარალის აღიარება.

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 გაანგარიშებში.

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 (ანულირების) 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.

3. 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.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშნუ ბი	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებ ები	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2021	240894	15631	34307	44379	335211
შემოსვლა	-	1089		3035	4124
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	240894	16720	34307	47414	339335
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	36135	12296	8719	28041	85191
პერიოდის ცვეთა გასვლა	12045	625	1715	2543	16928
31 დეკემბერი 2022	48180	12921	10434	30584	102119
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	204759	3335	25588	16338	250020
31 დეკემბერი 2022	192714	3799	23873	16830	237216

კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითად საშუალებებზე გირავნობა ან რაიმე სახის უფლებრივი შეზღუდვა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არსებობს.

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივის სახით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერიცხებოდა საბუღალტრო პროგრამა "სუპერფინი". 2022 წელს ბუღალტრული აღრიცხვისთვის და საცალო ქსელის უკეთ გამართვის მიზნით შეძენილია საბუღალტრო პროგრამა „ბალანსი“. არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით. 2021 წელს არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა 2601 ლარს, 2022 წელს შეძენილი აქტივის ღირებულება არის 2239 ლარი, პერიოდის დარიცხულმა ცვეთამ შეადგინა 68 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულება ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივის არის 3461 ლარი.

6. მარაგები

	2022	2021
ფარმაცევტული პროდუქცია	50,712	78,500
კოსმეტიკური საშუალებები	120,362	113,130
სხვა საქონელი	22,785	22,201

სულ	193,859	213,831
------------	----------------	----------------

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	838,195	724,730
გადახდილი ავანსები	20,813	4,309
სულ	859,008	729,039

8. საგადასახადო მოთხოვნები

საგადასახადო მოთხოვნები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

9. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2022	2021
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	288,210	14,837
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	274,836	242,609
ფული სალაროში	967	4,419
სულ	564,013	261,865

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულება მომწოდებლებზე	402,348	296,683
სავაჭრო ვალდებულება მიღებულ მომსახურებაზე	14,752	17,282
სხვა ვალდებულება	413	17,098
სულ	417,513	331,063

11. ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	2,041,743	1,605,319
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(50,517)	(56,934)
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	3,737	-

სულ	1,994,963	1,548,385
-----	-----------	-----------

12. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
საბანკო დეპოზიტიდან საპროცენტო შემოსავლები	3,995	2,516
უსასყიდლო ფასეულობიდან მიღებული შემოსავალი	58,324	69,012
სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	-	961
გაუფასურებული მოთხოვნის ცვლილება	219	-
სულ	62,538	72,489

13. არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	995	-
-------------------------------	-----	---

14. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	2022	2021
სარეკლამო მომსახურების ხარჯი	63,071	98,620
კომუნიკაციის ხარჯი	3,356	2,570
კომუნალური ხარჯი	4,319	3,292
საკონსულტაციო ხარჯი	11,303	26,011
ექსპორტზე და ადგილობრივ მიწოდებაზე გაწეული ხარჯები	3,251	2,694
დაზღვევის ხარჯი	2,227	2,388
საბუღალტრო პროგრამის მომსახურების ხარჯი	1,967	1,197
საბანკო მომსახურების ხარჯი	6,935	5,977
სხვა მომსახურების ხარჯი	2,076	3,863
ფიზიკური პირების მიერ გაწეული მომსახურებები	8,104	15,970
სატრენინგო მომსახურების ხარჯი	2,371	2,867
ვებგვერდის მომსახურება	9,692	-
სულ	118,672	165,449

15. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
მივლინების ხარჯი	2,777	-
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	11,297	459
საკანცელარიო, საოფისე ხარჯი	3,944	2,691
სარეკლამო ბუკლეტების და ანოტაციების ხარჯი	9,977	3,713
საწვავის ხარჯი	3,165	5,659
მანქანის ხარჯი	924	1,871
საქველმოქმედო ხარჯი	1,270	1,004
ოფისის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	1,867	-
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯი	866	1,044
სხვადასხვა არასაოპერაციო ხარჯი	884	
სულ	36,971	16,441

16. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი)

	2022	2021
ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ფულად ნაშთებზე	(51,181)	(17,717)
ეფექტი მოთხოვნებზე	(137)	35,512
ეფექტი ვალდებულებებზე	34,674	(24)
სულ	(16,571)	17,771

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე წინასწარ გადახდილი ანაზღაურება შეადგენს 5980 ლარს. (ავანსად გაიცა 2023 წლის იანვრის ხელფასი ყველა დაქირავებულ თანამშრომელზე).

17. 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 უკუგებათ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ამ მიზნით კომპანია რეგულარულად ახდენს ადგილობრივი ბაზრის მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი

რისკი დაკავშირებულია ვალუტის კურსის ცვლილებასთან და საჭიროებს ამ ცვლილების პერიოდულ ანალიზს.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია

მიუკერძოებელი პირების მიერ;

- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაანეიტრალებლად საჭირო

კონტროლების

და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ნატურაფარმი“-ს აღმასრულებელმა დირექტორმა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 22 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	237.216	250.020
არამატერიალური აქტივები	3.461	1.289
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	240.677	251.309
მიმდინარე აქტივები		
მარაგი	193.859	213.831
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	859.008	729.039
საგადასახადო მოთხოვნები	8.240	41.806
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	564.013	261.865
სულ მიმდინარე აქტივები	1.625.120	1.246.541
სულ აქტივები:	1.865.797	1.497.850
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
გადაფასების რეზერვი	-	-
საწესდებო კაპიტალი	2.000	2.000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	1.446.284	1.164.787
სულ საკუთარი კაპიტალი	1.448.284	1.166.787
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417.513	331.063
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	417.513	331.063
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1.865.797	1.497.850

აღმასრულებელი
დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ნ. კინჭარაული

მ. მელქაძე

ნ. კინჭარაული
მ. მელქაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2022წ.	2021წ.
ამონაგები	1,994,963	1,548,385
სხვა შემოსავალი	62,538	72,489
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო	-	-
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	(19,772)	(76,639)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა	(1,139,477)	(982,293)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრგელოს ხარჯი	(319,593)	(210,401)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	(16,996)	(16,079)
შეძენილი მომსახურების ხარჯები	(118,672)	(165,449)
სოციალური ხარჯები	(3,174)	(1,398)
საგადასახადო ხარჯი	(34,202)	(14,211)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(34,817)	(16,441)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	370,798	137,963
საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა შემოსავალი (ხარჯი)	(16,571)	17,771
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(1159)	-
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე	<u>353,068</u>	<u>155,734</u>
მოგების გადასახადი	13,211	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	<u>339,857</u>	<u>155,734</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში	1,164,787	1,025,553
დივიდენდი	(58,360)	(16,500)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს	<u>1,446,284</u>	<u>1,164,787</u>

აღმასრულებელი დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ნ. ჭინჭარაული

ო. მელქაძე

ნ. ჭინჭარაული
ო. მელქაძე