

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
<i>ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	5
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	10
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11 სასესხო ვალდებულებები	10
11.1 ფინანსური ხარჯი	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	11
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	14,554	98,407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	407,037	239,426
მარაგები	8	531,648	1,132,089
სულ მიმდინარე აქტივები		953,239	1,469,922
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,804,896	1,901,847
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		326,629	346,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,131,525	2,248,644
სულ აქტივები		3,084,764	3,718,566
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,169,696	1,305,529
სასესხო ვალდებულებები	11	40,684	277,702
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,210,380	1,583,231
სულ ვალდებულებები		1,210,380	1,583,231
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,874,384	2,135,335
სულ კაპიტალი		1,874,384	2,135,335
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,084,764	3,718,566

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	14,554	98,407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	407,037	239,426
მარაგები	8	531,648	1,132,089
სულ მიმდინარე აქტივები		953,239	1,469,922
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,804,896	1,901,847
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		326,629	346,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,131,525	2,248,644
სულ აქტივები		3,084,764	3,718,566
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,169,696	1,305,529
სასესხო ვალდებულებები	11	40,684	277,702
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,210,380	1,583,231
სულ ვალდებულებები		1,210,380	1,583,231
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,874,384	2,135,335
სულ კაპიტალი		1,874,384	2,135,335
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,084,764	3,718,566

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

Handwritten signature

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	12	3,153,882	3,669,820
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,353,719)	(2,646,231)
საერთო მოგება		800,163	1,023,589
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,040,148)	(1,736,966)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(24,279)	(47,259)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	56,625
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		3,313	(34,418)
მოგება დაბეგრამდე		(260,951)	(738,429)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(260,951)	(738,429)

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	12	3,153,882	3,669,820
რელიზაციის თვითღირებულება	13	(2,353,719)	(2,646,231)
საერთო მოგება		800,163	1,023,589
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,040,148)	(1,736,966)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(24,279)	(47,259)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	56,625
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		3,313	(34,418)
მოგება დაბეგვრამდე		(260,951)	(738,429)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(260,951)	(738,429)

მამუკა ხუნამვილი
დირექტორი



შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	2,873,764	2,873,764
წლის მოგება	(738,429)	(738,429)
31-დეკ-21	2,135,335	2,135,335
წლის მოგება	(260,951)	(260,951)
31-დეკ-22	1,874,384	1,874,384

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	2,873,764	2,873,764
წლის მოგება	(738,429)	(738,429)
31-დეკ-21	2,135,335	2,135,335
წლის მოგება	(260,951)	(260,951)
31-დეკ-22	1,874,384	1,874,384

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი



შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023
 თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	(260,951)	(738,429)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	74,106	67,490
სესხის პროცენტი	24,279	47,259
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(3,313)	34,418
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(167,611)	112,492
კლება/(ზრდა) მარაგებში	600,441	(103,494)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	20,168	(20,958)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(135,833)	723,727
გადახდილი სესხის პროცენტი	(24,279)	(47,259)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	127,007	75,246
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	22,845	(69,813)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	22,845	(69,813)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	400,367
სესხის გადახდა	(237,018)	(296,317)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(237,018)	104,050
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(87,166)	109,483
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	3,313	(34,418)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	98,407	23,342
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,554	98,407

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
მოგება დაბეგრამდე	(260,951)	(738,429)
კორექტირება		
ცვლელა და ამორტიზაცია	74,106	67,490
სესხის პროცენტი	24,279	47,259
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(3,313)	34,418
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(167,611)	112,492
კლება/(ზრდა) მარაგებში	600,441	(103,494)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	20,168	(20,958)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	(135,833)	723,727
გადახდილი სესხის პროცენტი	(24,279)	(47,259)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	127,007	75,246
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	22,845	(69,813)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	22,845	(69,813)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება		400,367
სესხის გადახდა	(237,018)	(296,317)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(237,018)	104,050
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(87,166)	109,483
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	3,313	(34,418)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	98,407	23,342
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,554	98,407

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

[Handwritten Signature]

შპს "მწვანე ქვეყანა"

30 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მწვანე ქვეყანა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 400018850) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2011 წლის 04 აპრილიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიღომი, კვირაცხოვლის ქ. N83.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან - 50% მამუკა ხუნაშვილი, 15% მურთაზ გველეზიანი, 2% მალხაზ საღლიანი, 33% ლულუ ზარნაძე. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავენ კომპანიის დირექტორები - ლულუ ზარნაძე და მამუკა ხუნაშვილი.

შპს „მწვანე ქვეყანის“ საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესლეებით და ცხოველების საკვებით.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის *სავაჭრო მოთხოვნები*. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-გზზე გადასვლის თარიღით ანუ 2018 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა	2%
მანქანა-დანადგარები	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	7%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვანი ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება). აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“ და „სხვა საოპერაციო დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის დასრულების დროს.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	14,189	97,941
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	365	466
	სულ ფულადი სახსრები	14,554	98,407
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
	სავაჭრო მოთხოვნები	407,037	239,426
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	407,037	239,426

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები	31-დეკ-22	31-დეკ-21		
	ნედლეული	348,525	909,253		
	მზა პროდუქცია	178,132	189,660		
	სხვა მარაგები	4,991	33,176		
	სულ მარაგები	531,648	1,132,089		
9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
	31-დეკ-20	944,827	946,645	130,506	2,021,978
	შეძენა	-	61,392	8,421	69,813
	31-დეკ-21	944,827	1,008,037	138,927	2,091,791
	შეძენა	-	-	8,028	8,028
	ჩამოწერა	-	(30,873)	-	(30,873)
	31-დეკ-22	944,827	977,164	146,955	2,068,946
აკუმულირებული ცვეთა					
	31-დეკ-20	29,968	79,609	12,877	122,454
	პერიოდის ცვეთა	14,984	43,746	8,760	67,490
	31-დეკ-21	44,952	123,355	21,637	189,944
	პერიოდის ცვეთა	14,984	49,735	9,387	74,106
	31-დეკ-22	59,936	173,090	31,024	264,050
ნარჩენი ღირებულება					
	31-დეკ-20	914,859	867,036	117,629	1,899,524
	31-დეკ-21	899,875	884,682	117,290	1,901,847
	31-დეკ-22	884,891	804,074	115,931	1,804,896
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21		
	სავაჭრო ვალდებულებები	716,196	935,529		
	სხვა ვალდებულებები	453,500	370,000		
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,169,696	1,305,529		
11	სასესხო ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21		
	სესხის ძირი	40,684	277,702		
	სულ სასესხო ვალდებულებები	40,684	277,702		
11.1	ფინანსური ხარჯი	2022	2021		
	საპროცენტო ხარჯი	24,279	47,259		
	სულ ფინანსური ხარჯი	24,279	47,259		
12	ამონაგები	2022	2021		
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,197,201	3,716,332		
	ფასდათმობა	(93,643)	(73,334)		
	სხვა შემოსავალი	50,324	26,822		
	სულ ამონაგები	3,153,882	3,669,820		

13	რეალიზაციის თვითღირებულება	2022	2021
	მასალების ღირებულება	1,438,851	2,387,773
	ხელფასის ღირებულება	586,597	(2,618)
	მომსახურების ღირებულება	313,866	219,897
	სხვა ხარჯების ღირებულება	14,405	41,179
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,353,719	2,646,231
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
	ხელფასის ხარჯი	269,806	932,613
	ცვეთის ხარჯი	74,106	67,490
	სხვა ხარჯი	696,236	736,863
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,040,148	1,736,966
15	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
	მენეჯმენტის ხელფასები	180,000	185,000
	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	2022	2021
	სავაჭრო ვალდებულებები	453,500	360,000

16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.