

შპს მწვანე ნერგები

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		12/31/2022	12/31/2021	1/1/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	283,703	233,273	190,473
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	4	2,660,896	1,959,837	-
		2,944,599	2,193,110	190,473
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	4,442,441	2,059,068	2,922,926
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	4,210,767	1,832,768	135,926
მარაგები	7	1,659,645	1,515,004	1,063,661
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8	-	-	471,680
		10,312,853	5,406,839	4,594,193
მთლიანი აქტივები		13,257,452	7,599,949	4,784,666
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		12,519,894	7,452,109	4,406,406
		12,519,894	7,452,109	4,406,406
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	321,848	52,563	128,473
საგადასახადო ვალდებულებები		415,710	95,277	249,788
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		737,558	147,840	378,260
მთლიანი ვალდებულებები		737,558	147,840	378,260
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		13,257,452	7,599,949	4,784,666

შპს „მწვანე ნერგები“-ს

დირექტორი გიორგი ლორთქიფანიძე



მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2022 - 31.12.2022 პერიოდისთვის

		2022	2021
ამონაგები	10	11,254,099	8,109,246
თვითღირებულება		(4,483,753)	(3,371,892)
საერთო მოგება		6,770,346	4,737,354
სხვა შემოსავლები	11	-	30,395
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(1,351,637)	(1,377,221)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(136,523)	-
საოპერაციო მოგება		5,282,186	3,390,527
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(24,185)	(17,955)
ფინანსური შემოსავალი		-	313,672
ფინანსური ხარჯი		(140,060)	(392,865)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(164,245)	(97,148)
მოგება დაბეგვრამდე		5,117,941	3,293,380
მოგების გადასახადის ხარჯი		(50,155)	(37,152)
წმინდა მოგება		5,067,786	3,256,229
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		5,067,786	3,256,228

შპს „მწვანე ნერგები“-ს
დირექტორი გიორგი ლორთქიფანიძე




კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	4,406,406	4,406,406
წმინდა მოგება	-	-	3,256,228	3,256,228
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3,256,228	3,256,228
გაცემული დივიდენდი	-	-	(210,526)	(210,526)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7,452,108	7,452,108
წმინდა მოგება	-	-	5,067,786	5,067,786
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	5,067,786	5,067,786
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	12,519,894	12,519,894

შპს „მწვანე ნერგები“-ს
დირექტორი გიორგი ლორთქიფანიძე




შპს “მწვანე ნერგები”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მწვანე ნერგები დაფუძნდა 2018 წლის 02 ოქტომბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 402102238, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, გიორგი ცაბაძის ქუჩა, კორპუსი 4, ბინა 56. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გიორგი ლორთქიფანიძე (01024019871), საქართველოს მოქალაქე.

დირექტორი: გიორგი ლორთქიფანიძე (პ.ნ. 01024019871)

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა სპეციალიზებული საქონლით (მცენარეებით და ხემცენარეებით) ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
1USD/GEL	2.7020	3.0976
1EUR/GEL	2.8844	3.5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი ან/და მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	კავშირგაბმულობის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	12,747	14,261	219,897	20,349	39,528	306,781
შემოსვლა	-	4,490	107,421	9,943	-	121,854
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	12,747	18,751	327,318	30,292	39,528	428,636
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	(3,495)	(3,357)	(52,234)	(5,736)	(8,685)	(73,508)
პერიოდის ცვეთა	(2,549)	(3,621)	(52,847)	(4,502)	(7,906)	(71,424)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(6,044)	(6,978)	(105,081)	(10,238)	(16,591)	(144,932)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	9,252	10,904	167,662	14,613	30,842	233,273
31 დეკემბერი 2022	6,703	11,773	222,237	20,054	22,937	283,703
31.12.2022						
ნეტო საბალანსო ღირებულება:		283,703				

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	63,820	75,707
ეროვნული ვალუტა ბანკში	4,378,621	1,983,360
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	4,442,441	2,059,068

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3,461,315	1,104,977
გადახდილი ავანსები	749,453	727,791
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სულ	4,210,768	1,832,768

შენიშვნა 7**მარაგები**

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	1,659,645	1,515,004
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	1,659,645	1,515,004

შენიშვნა 9**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	321,848	52,563
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
სულ	321,848	52,563

შენიშვნა 10**ამონაგები**

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	10,846,468	8,018,233
მომსახურების გაწევა	407,631	91,013
სულ	11,254,099	8,109,246

შენიშვნა 11**სხვა შემოსავალი**

	2022	2021
მოგება საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	-
მეკავშირე საწარმოდან მიღებული დივიდენდები	-	-
არასაკუთრაციო მოგება	-	30,395
სულ	0	30,395

შენიშვნა 12**ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი**

	2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(221,731)	(354,973)
მივლინების ხარჯები	(39,386)	(66,908)
სხვა ხარჯი	(569,799)	(359,295)
იჯარის ხარჯი	(40,284)	(56,328)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(56,784)	(69,041)
დაზღვევის ხარჯი	(14,223)	(10,515)
საწვავის ხარჯი	(55,944)	(38,742)
საბანკო ხარჯი	(5,569)	(6,866)
მარაგების გაფუჭება	(276,493)	(358,498)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(71,424)	(56,057)
სულ	(1,351,637)	(1,377,221)

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ გამოვლენილა რასაც შესაძლოა გავლენა მოეხდინა ანგარიშგების შინაარსზე.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 03 ოქტომბერს.

შპს „მწვანე ნერგები“-ს
დირექტორი გიორგი ლორთქიფანიძე

