

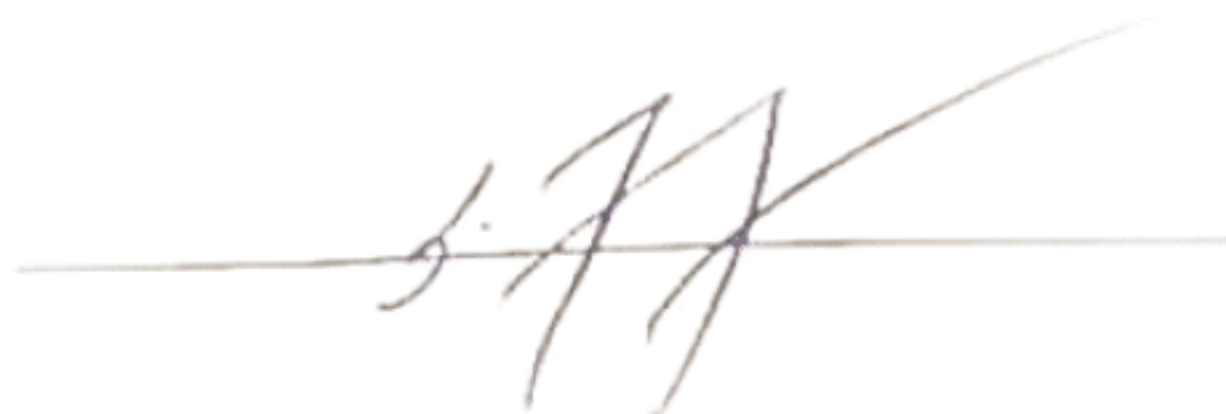
შპს ნერგეტა
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	281,661	41,267	1,716,438
სავაჭრო მოთხოვნები		554,903	263,236	82,449
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		-	-	3,549
		321,801	502,705	612,635
- მზა პროდუქცია		-	76,462	32,590
- ნედლეული და მასალები		321,801	426,243	580,045
სხვა მიმდინარე აქტივები		254	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	5	50,486	53,932	56,912
- თვითღირებულების მოდელით		50,486	53,932	56,912
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	3,335	3,560	3,787
ძირითადი საშუალებები	6	1,086,611	1,135,400	1,184,236
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		33,045	37,706	77,425
სულ აქტივები		2,332,096	2,037,806	3,737,431
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		87,734	41,744	16,976
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		44,465	818	-
საგადასახადო ვალდებულებები		18,812	18,615	12,215
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		257,972	388,175	1,146,955
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		965,056	856,700	1,436,978
სხვა ვალდებულებები		3,039	12,546	4,725
სულ ვალდებულებები		1,377,078	1,318,598	2,617,849
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	3,812,038	3,812,038	3,812,038
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(2,857,020)	(3,092,830)	(2,692,456)
სულ საკუთარი კაპიტალი		955,018	719,208	1,119,582
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,332,096	2,037,806	3,737,431

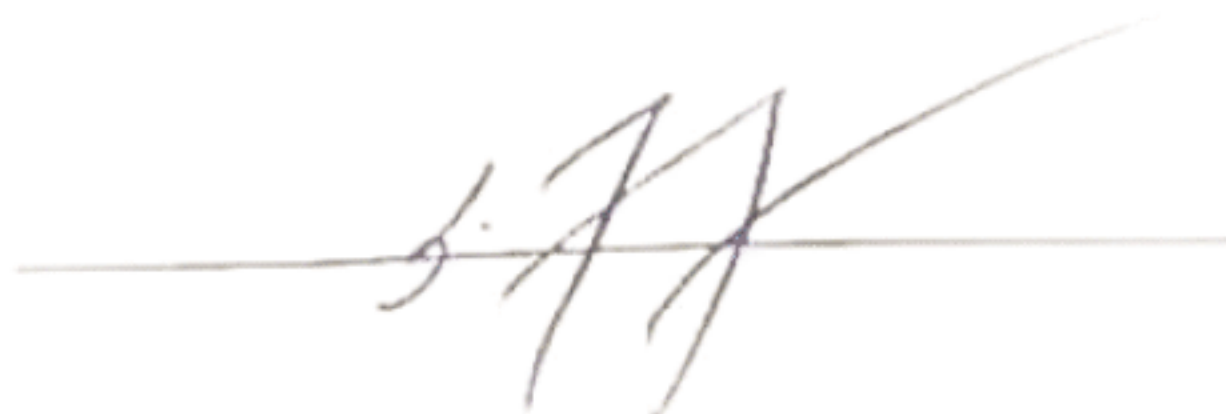
დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	12/31/2023	12/31/2022
ნეტო ამონაგები	1,345,485	453,222
საქონლის გაყიდვიდან	1,345,485	453,222
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(324,919)	(550,480)
საწყისი მარაგები	(542,850)	(626,195)
მარაგების შესყიდვა	(103,870)	(467,135)
საბოლოო მარაგები	321,801	542,850
საერთო მოგება / (ზარალი)	1,020,566	(97,258)
სხვა შემოსავალი	-	9,048
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(471,959)	(211,687)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(58,323)	(69,151)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	76
საპროცენტო ხარჯი	(26,890)	(74,302)
იჯარის ხარჯი	(9,392)	(7,655)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(173,272)	(160,369)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(739,836)	(514,040)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	280,730	(611,298)
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(44,920)	210,924
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	235,810	(400,374)
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	235,810	(400,374)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	235,810	(400,374)

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



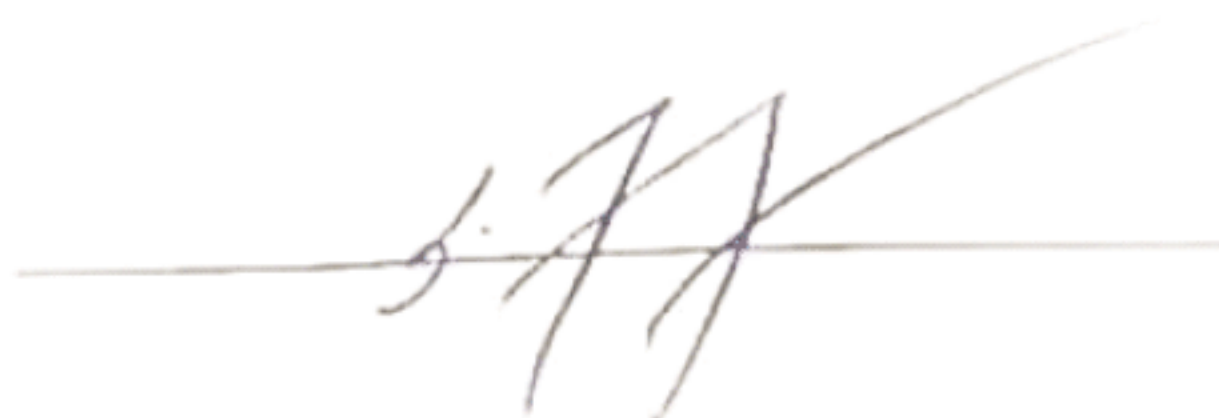
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	12/31/2023	12/31/2022
კაპიტალი საწყისი ნაშთი	719,208	1,119,582
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	235,810	(400,374)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	955,018	719,208

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2023	12/31/2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	355,831	(647,751)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,862)	17,684
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(70,577)	(995,293)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	279,392	(1,625,360)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(38,998)	(49,811)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,267	1,716,438
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	281,661	41,267

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023წ. 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია ნერგეტა (შემდგომში „კომპანია“, რეგისტრაციის ნომერი: 206342108), რეგისტრირებულია საქართველოში 2009წ. 22 ივნისს, მისამართზე: თბილისი, ისნის რაიონი, I გუჯარეთის ქ. 88ა და საქმიანობის ძირითად სფერო წარმოადგენს კივის წარმოება და რეალიზაცია. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	31/12/2023	31/12/2022
ჰანს ფრიდრიხ გუტბროდ	82.35%	82.35%
კონსტანტინე ვეკუა	14.59%	14.59%
რომეო ჯაპავა	3.06%	3.06%
სულ	100%	100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მოგების გადასახადი

საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. “ესტონური მოდელით”. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის ღარიცხვა ხდება თვითღირებულების განაწილების მიზნით კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. მიწა არ იცვითება. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20%
საოფისე აღჭურვილობა	20%
სათადარიგო ნაწილები	20%
ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	3%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ნაყოფის მომცემი კულტურა განისაზღვრება, როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოებასა და მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფი მოისხას ერთ პერიოდზე მეტჯერ და ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გაიყიდოს, როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქტია, ნარჩენების სახით თანმდევი გაყიდვების გარდა. ნაყოფის მომცემი კულტურები ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხით, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი კულტურები აღირიცხება იგივენაირად, როგორც საკუთარი ძალებით შექმნილი ძირითადი საშუალებები, მანამ, სანამ ისინი იქნებიან იმ ლოკაციაზე და იმ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია, რათა შესაძლებელი იყოს მათი ოპერაციებისას გამოყენება, ისე, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული. კომპანიის ხელმძღვანელობა ნაყოფის მომცემი კულტურებისგან მოელის სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიღებას დარგვიდან 5-6 წლის შემდეგ, მაგრამ მაქსიმალურ ნაყოფიერებას აღწევნის დარგვიდან 8-9 წლის შემდეგ და ამ მომენტში, ნაყოფის მომცემი კულტურების დაუმთავრებელი წარმოება გადადის ნაყოფის მომცემ კულტურებში. ამ პერიოდის შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი დანახარჯები აღიარდება ხარჯად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი ზრდიან ნაყოფის მომცემი კულტურების მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით წლიურად შესაბამისი ნორმის მიხედვით, პროგრამული უზრუნველყოფა - 15%-ით, ხოლო ლიცენზია - მისი ვადის პროპორციულად. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ბიოლოგიური აქტივები.

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები ძირითადად შედგება ზრდის პროცესში მყოფი ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგებისგან, მრავალწლოვანი ნარგავებისგან რომლებიც გამოიყენება საქარე ზოლად და ასევე ცხოველებისა და მწერებისაგან.

მოსავლის აღების შემდეგ, სოფლის მეურნეობის პროდუქტია, რაც მოიცავს მცენარეულ ნაყოფს, კლასიფიცირდება მარაგებად და თავდაპირველად შეფასებულია მოსავლის აღების მომენტში მათი სამართლიანი ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. სამართლიანი ღირებულების მოგება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ახლო წარსულში განხორციელებულ ოპერაციებში გამოყენებული საბაზრო ფასების მიხედვით და სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, მეორე დონის კატეგორიაში ხვდება. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვის ხარჯები ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

მარაგები.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ხდება აქტივების ღირებულების 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ზოგჯერ ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგეო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	12/31/2023	12/31/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,367	11,836
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	280,294	29,431
სულ	281,661	41,267

5. ბიოლოგიური აქტივები

თვითღირებულებით შეფასებული ბიოლოგიური აქტივები

	ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგები	მრავალწლიანი ნარგავები	ცხოველები და მწერები	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	33,962	17,058	22,455	73,475
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,925)	(14,638)	(16,563)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	33,962	15,133	7,817	56,912
გასვლები / ჩამოწერა	(1,135)	-		(1,135)
ცვეთა		(485)	(1,360)	(1,844)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	32,827	14,649	6,457	53,932
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	32,827	17,058	22,455	72,340
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(2,409)	(15,998)	(18,407)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	32,827	14,649	6,457	53,932
გასვლები / ჩამოწერა	(1,889)			(1,889)
ცვეთა		(470)	(1,088)	(1,558)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	30,938	14,179	5,369	50,486
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	30,938	17,058	22,455	70,451
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(2,879)	(17,086)	(19,965)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	30,938	14,179	5,369	50,486

6. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სათადარიგო ნაწილები	ზრდადასრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,035	1,108,739	895	1,374	2,191,442
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(129,051)	(855,079)	(727)	(1,150)	(1,007,206)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	628,143	177,984	253,660	168	224	1,184,236
დამატებები	-	-	17,608	-	-	1,135
ცვეთის ხარჯი	-	(9,382)	(54,254)	(34)	(45)	(67,580)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	628,143	168,602	217,015	135	179	1,135,400
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,035	1,126,348	895	1,374	2,210,186
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(138,433)	(909,333)	(761)	(1,195)	(1,074,786)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	628,143	168,602	217,015	135	179	1,135,400
დამატებები	-	500	2,650	-	-	4,601
ცვეთის ხარჯი	-	(8,816)	(43,933)	(27)	(36)	(56,540)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	160,286	175,732	108	143	1,086,611
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,535	1,128,998	895	1,374	2,217,937
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(147,249)	(953,266)	(787)	(1,231)	(1,131,326)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	160,286	175,732	108	143	1,086,611

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,770)	(163)	(1,933)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,762	25	3,787
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(6)	(228)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,541	19	3,560
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(1,991)	(169)	(2,160)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,541	19	3,560
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(4)	(225)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,320	15	3,335
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	5,532	188	5,720
დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურება	(2,212)	(173)	(2,385)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,320	15	3,335

8. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების ფაქტობრივ შენატანებს საწესდებო კაპიტალის სახით.