

შპს "მწვანე ქვეყანა"

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

2023 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 შესადარისი ინფორმაცია	11
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	11

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 11

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	1,299	14,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	655,194	459,949
მარაგები	8	684,476	531,648
სულ მიმდინარე აქტივები		1,340,969	1,005,862
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,745,294	1,804,896
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		340,274	322,332
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,085,568	2,127,228
სულ აქტივები		3,426,537	3,133,090
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,857,084	1,202,885
სასესხო ვალდებულებები	11	-	40,684
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,857,084	1,243,569
სულ ვალდებულებები		1,857,084	1,243,569
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,569,453	1,889,521
სულ კაპიტალი		1,569,453	1,889,521
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,426,537	3,133,090

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	1,299	14,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	655,194	459,949
მარაგები	8	684,476	531,648
სულ მიმდინარე აქტივები		1,340,969	1,005,862
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,745,294	1,804,896
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		340,274	322,332
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,085,568	2,127,228
სულ აქტივები		3,426,537	3,133,090
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,857,084	1,202,885
სასესხო ვალდებულებები	11	-	40,684
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,857,084	1,243,569
სულ ვალდებულებები		1,857,084	1,243,569
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,569,453	1,889,521
სულ კაპიტალი		1,569,453	1,889,521
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,426,537	3,133,090

მამუკა ხუნაშვილი
დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	3,290,519	3,127,060
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,068,222)	(2,369,921)
საერთო მოგება		1,222,297	757,139
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,101,852)	(1,011,979)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(854)	(24,279)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(2,796)	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(16,083)	16,291
მოგება დაბეგვრამდე		100,712	(262,828)
მოგების გადასახადი		(11,929)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		88,783	(262,828)

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	3,290,519	3,127,060
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(2,068,222)	(2,369,921)
საერთო მოგება		1,222,297	757,139
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,101,852)	(1,011,979)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(854)	(24,279)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(2,796)	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(16,083)	16,291
მოგება დაბეგვრამდე		100,712	(262,828)
მოგების გადასახადი		(11,929)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		88,783	(262,828)

მამუკა ხუნაშვილი
დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,152,349	2,152,349
წლის მოგება	(262,828)	(262,828)
31-დეკ-22	1,889,521	1,889,521
წლის მოგება	88,783	88,783
გადახდილი დივიდენდი	(408,851)	(408,851)
31-დეკ-23	1,569,453	1,569,453

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუქმებული მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	2,152,349	2,152,349
წლის მოგება	(262,828)	(262,828)
31-დეკ-22	1,889,521	1,889,521
წლის მოგება	88,783	88,783
გადახდილი დივიდენდი	(408,851)	(408,851)
31-დეკ-23	1,569,453	1,569,453


 მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	100,712	(262,828)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,998	74,106
სესხის პროცენტი	854	24,279
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,083	(16,291)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(195,245)	(220,523)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(152,828)	600,441
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(29,871)	21,838
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	654,199	(84,311)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(854)	(24,279)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	430,048	112,432
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	22,604	22,845
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	22,604	22,845
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გადახდა	(408,851)	-
სესხის გადახდა	(40,684)	(237,018)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(449,535)	(237,018)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	3,117	(101,741)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,083)	16,291
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14,265	99,715
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,299	14,265

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	100,712	(262,828)
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,998	74,106
სესხის პროცენტი	854	24,279
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,083	(16,291)
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(195,245)	(220,523)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(152,828)	600,441
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(29,871)	21,838
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	654,199	(84,311)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(854)	(24,279)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	430,048	112,432
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	22,604	22,845
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	22,604	22,845
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გადახდა	(408,851)	-
სესხის გადახდა	(40,684)	(237,018)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	(449,535)	(237,018)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	3,117	(101,741)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,083)	16,291
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	14,265	99,715
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,299	14,265

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მწვანე ქვეყანა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/წ 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 ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის არიან - 83% მამუკა ხუნაშვილი, 15% მურთაზ გველეხიანი, 2% მალხაზ საღლიანი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - მამუკა ხუნაშვილი.

შპს „მწვანე ქვეყანის“ საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესლებით 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL), 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

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 ზედნაღებ 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 გასაყიდი 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-ეზე 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 გამომდინარე 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 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, დოსკონტრირების, 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 მსგავსი 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 კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,202	14,189
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	97	76
	სულ ფულადი სახსრები	1,299	14,265
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო მოთხოვნები	655,194	459,949
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	655,194	459,949

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

8	მარაგები		31-დეკ-23	31-დეკ-22	
	ნედლეული		486,567	348,525	
	მზა პროდუქცია		185,718	178,132	
	სხვა მარაგები		12,191	4,991	
	სულ მარაგები		684,476	531,648	
9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
	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
	შეძენა	-	33,679	14,662	48,341
	ჩამოწერა	-	(70,945)	-	(70,945)
	31-დეკ-23	944,827	939,898	161,617	2,046,342
აკუმულირებული ცვეთა					
	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
	პერიოდის ცვეთა	14,984	18,798	3,216	36,998
	31-დეკ-23	74,920	191,888	34,240	301,048
ნარჩენი ღირებულება					
	31-დეკ-21	899,875	884,682	117,290	1,901,847
	31-დეკ-22	884,891	804,074	115,931	1,804,896
	31-დეკ-23	869,907	748,010	127,377	1,745,294
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		31-დეკ-23	31-დეკ-22	
	სავაჭრო ვალდებულებები		615,629	584,385	
	სხვა ვალდებულებები		1,241,455	618,500	
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,857,084	1,202,885	
11	სასესხო ვალდებულებები		31-დეკ-23	31-დეკ-22	
	სესხის ძირი		-	40,684	
	სულ სასესხო ვალდებულებები		-	40,684	
11.1	ფინანსური ხარჯი		2023	2022	
	საპროცენტო ხარჯი		854	24,279	
	სულ ფინანსური ხარჯი		854	24,279	
12	ამონაგები		2023	2022	
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		3,309,888	3,197,201	
	ფასდათმობა		(70,650)	(93,643)	
	სხვა შემოსავალი		51,281	23,502	
	სულ ამონაგები		3,290,519	3,127,060	

13	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
	მასალების ღირებულება	1,242,135	1,438,851
	ხელფასის ღირებულება	611,791	603,505
	მომსახურების ღირებულება	214,296	313,866
	სხვა ხარჯების ღირებულება	-	13,699
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,068,222	2,369,921

14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	273,510	269,806
	ცვეთის ხარჯი	36,998	74,106
	სხვა ხარჯი	791,344	668,067
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,101,852	1,011,979

15	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	მენეჯმენტის ხელფასები	120,000	180,000
	ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო ვალდებულებები	-	453,500

16 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია რადგან. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა პერიოდი	რეკლასი ფიკაცია	გადაანგარიშებული
31-დეკ-22			
ფულადი სახსრები	14,554	289	14,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	407,037	(52,912)	459,949
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	326,629	4,296	322,333
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,169,696	(33,190)	1,202,886
გაუნაწილებელი მოგება	1,874,384	(15,137)	1,889,521
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	3,792,300	-	3,888,954

31-დეკ-21			
ფულადი სახსრები	98,407	(1,308)	99,715
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	346,797	2,626	344,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,305,528	18,332	1,287,196
გაუნაწილებელი მოგება	2,135,335	(17,014)	2,152,349
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	3,886,067	-	3,883,431

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022			
ამონაგები	3,153,882	26,822	3,127,060
რეალიზაციის თვითღირებულება	(2,353,719)	16,202	(2,369,921)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,040,148)	(28,169)	(1,011,979)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	3,313	(12,978)	16,291
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	(236,672)	1,877	(238,549)

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.