

შპს ნერგეტა
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	280,504	281,661	41,267
საგაჭრო მოთხოვნები		376,299	554,903	263,236
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები		-	-	-
		385,249	321,801	502,705
- მზა პროდუქცია		13,469	-	76,462
- ნედლეული და მასალები		371,780	321,801	426,243
სხვა მიმდინარე აქტივები		5,208	254	-
ბიოლოგიური აქტივები	5	45,940	50,486	53,932
- თვითღირებულების მოდელით		45,940	50,486	53,932
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	3,111	3,335	3,560
ძირითადი საშუალებები	6	1,032,125	1,086,611	1,135,400
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		33,045	33,045	37,706
სულ აქტივები		2,161,481	2,332,096	2,037,806
ვალდებულებები				
საგაჭრო ვალდებულებები		85,437	87,734	41,744
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	44,465	818
საგადასახადო ვალდებულებები		16,838	18,812	18,615
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		341,866	257,972	388,175
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		893,342	965,056	856,700
სხვა ვალდებულებები		6,054	3,039	12,546
სულ ვალდებულებები		1,343,537	1,377,078	1,318,598
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	8	3,812,038	3,812,038	3,812,038
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		(2,994,094)	(2,857,020)	(3,092,830)
სულ საკუთარი კაპიტალი		817,944	955,018	719,208
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,161,481	2,332,096	2,037,806

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

	12/31/2024	12/31/2023
ნეტო ამონაგები	716,274	1,345,485
საქონლის გაყიდვიდან	716,274	1,345,485
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(164,748)	(324,919)
საწყისი მარაგები	(321,801)	(542,850)
მარაგების შესყიდვა	(214,727)	(103,870)
საბოლოო მარაგები	371,780	321,801
საერთო მოგება / (ზარალი)	551,526	1,020,566
სხვა შემოსავალი	8,481	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(424,679)	(471,959)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(49,580)	(58,323)
საპროცენტო შემოსავალი:	1,102	-
საპროცენტო ხარჯი	(45,236)	(26,890)
იჯარის ხარჯი	(7,930)	(9,392)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(159,074)	(173,272)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(676,916)	(739,836)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(125,390)	280,730
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება		
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(11,684)	(44,920)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(137,074)	235,810
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	(137,074)	235,810
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(137,074)	235,810

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	12/31/2024	12/31/2023
კაპიტალი საწყისი ნაშთი	955,018	719,208
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	(137,074)	235,810
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	817,944	955,018

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	12/31/2024	12/31/2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	77,141	355,831
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	5,188	(5,862)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(74,857)	(70,577)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	7,472	279,392
სავალუტო კურსის ეფექტი	(8,629)	(38,998)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	281,661	41,267
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	280,504	281,661

დირექტორი: კონსტანტინე ვეკუა



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024წ. 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. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

	31/12/2024	31/12/2023
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 საბაზის 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 დარიცხვა 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 ანგარიშებაში 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 პროდუქცია, 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 აღწევენ 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.

არამატერიალურ 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 პროდუქცია, 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 ანგარიშებაში.

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 ექვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14,772	1,367
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	265,732	280,294
სულ	280,504	281,661

5. ბიოლოგიური აქტივები

თვითღირებულებით შეფასებული ბიოლოგიური აქტივები

	ნაყოფის მომცემი კულტურების ნერგები	მრავალწლიანი ნარგავები	ცხოველები და მწერები	სულ
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
გასვლები / ჩამოწერა	(3,220)			(3,220)
ცვეთა		(456)	(870)	(1,326)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	27,718	13,723	4,499	45,940
თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	27,718	17,058	22,455	41,394
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		(3,335)	(17,956)	(21,291)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	27,718	13,723	4,499	45,940

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და საწარმოო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სათადარიგო ნაწილები	ზრდადსრულებული ნაყოფის მომცემი კულტურები	სულ
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,035	1,126,348	895	1,374	146,391	2,210,186
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(138,433)	(909,333)	(761)	(1,195)	(25,065)	(1,074,786)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	628,143	168,602	217,015	135	179	121,326	1,135,400
დამატებები	-	500	2,650	-	-	4,601	7,751
ცვეთის ხარჯი	-	(8,816)	(43,933)	(27)	(36)	(3,728)	(56,540)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	169,102	175,732	108	143	122,199	1,086,611
თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,535	1,128,998	895	1,374	150,992	2,217,937
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(147,249)	(953,266)	(787)	(1,231)	(28,794)	(1,131,326)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	628,143	160,286	175,732	108	143	122,199	1,086,611
დამატებები	-	-	4,086	-	-	3,220	7,306
გასვლები / ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(13,763)	(13,763)
ცვეთის ხარჯი	-	(8,323)	(36,156)	(22)	(29)	(3,500)	(48,029)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	628,143	160,286	143,662	86	115	108,156	1,032,125
თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	628,143	307,535	1,133,084	895	1,374	140,449	2,211,480
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(155,572)	(989,421)	(809)	(1,259)	(32,294)	(1,179,355)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	628,143	151,963	143,662	86	115	108,156	1,032,125

7. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება 2022 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
ამორტიზაციის ხარჯი	(221)	(2)	(223)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერს	3,098	13	3,111

8. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების ფაქტობრივ შენატანებს საწესდებო კაპიტალის სახით.