

შპს "მწვანე ქვეყანა"

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

2024 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	5-8
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	8-9
6 ფულადი სახსრები	9
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
8 მარაგები	10
9 ძირითადი საშუალებები	9-10
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
11 სასესხო ვალდებულებები	10
12 ამონაგები	10
13 რეალიზაციის თვითღირებულება	10
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10
15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	10
16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	125,498	1,299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	807,642	655,194
მარაგები	8	1,063,269	684,476
სულ მიმდინარე აქტივები		1,996,409	1,340,969
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,711,587	1,745,294
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		361,915	340,274
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,073,502	2,085,568
სულ აქტივები		4,069,911	3,426,537
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,935,315	1,857,084
სასესხო ვალდებულებები	11	504,596	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,439,911	1,857,084
სულ ვალდებულებები		2,439,911	1,857,084
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,630,000	1,569,453
სულ კაპიტალი		1,630,000	1,569,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,069,911	3,426,537

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	6	125,498	1,299
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	807,642	655,194
მარაგები	8	1,063,269	684,476
სულ მიმდინარე აქტივები		1,996,409	1,340,969
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,711,587	1,745,294
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		361,915	340,274
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,073,502	2,085,568
სულ აქტივები		4,069,911	3,426,537
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,935,315	1,857,084
სასესხო ვალდებულებები	11	504,596	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,439,911	1,857,084
სულ ვალდებულებები		2,439,911	1,857,084
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,630,000	1,569,453
სულ კაპიტალი		1,630,000	1,569,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,069,911	3,426,537

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	12	4,059,497	3,290,519
რელიზაციის თვითღირებულება	13	(1,771,354)	(2,068,222)
საერთო მოგება		2,288,143	1,222,297
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,179,101)	(1,101,852)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(32,489)	(854)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	(2,796)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(16,006)	(16,083)
მოგება დაბეგვრამდე		60,547	100,712
მოგების გადასახადი		-	(11,929)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		60,547	88,783
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		60,547	88,783

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	12	4,059,497	3,290,519
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(1,771,354)	(2,068,222)
საერთო მოგება		2,288,143	1,222,297
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,179,101)	(1,101,852)
ფინანსური ხარჯი	11.1	(32,489)	(854)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		-	(2,796)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(16,006)	(16,083)
მოგება დაბეგრამდე		60,547	100,712
მოგების გადასახადი		-	(11,929)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		60,547	88,783
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული მოგება		60,547	88,783

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
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
წლის მოგება	60,547	60,547
31-დეკ-23	1,630,000	1,630,000

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუმჯობესებული მოგება	სულ კაპიტალი
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
წლის მოგება	60,547	60,547
31-დეკ-23	1,630,000	1,630,000

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2024	2023
მოგება დაბეგრამდე	60,547	100,712
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,998	36,998
სესხის პროცენტი	32,489	854
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,006	16,083
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(152,448)	(195,245)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(378,793)	(152,828)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(21,641)	(29,871)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	78,231	654,199
გადახდილი სესხის პროცენტი	(32,489)	(854)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(361,100)	430,048
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,291)	22,604
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,291)	22,604
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გადახდა	-	(408,851)
სესხის აღება	799,624	-
სესხის გადახდა	(295,028)	(40,684)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	504,596	(449,535)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	140,205	3,117
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,006)	(16,083)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,299	14,265
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	125,498	1,299

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მწვანე ქვეყანა"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2024	2023
მოგება დაბეგერამდე	60,547	100,712
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,998	36,998
სესხის პროცენტი	32,489	854
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	16,006	16,083
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(152,448)	(195,245)
კლება/(ზრდა) მარაგებში	(378,793)	(152,828)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(21,641)	(29,871)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	78,231	654,199
გადახდილი სესხის პროცენტი	(32,489)	(854)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(361,100)	430,048
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,291)	22,604
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,291)	22,604
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გადახდა	-	(408,851)
სესხის აღება	799,624	-
სესხის გადახდა	(295,028)	(40,684)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	504,596	(449,535)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	140,205	3,117
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(16,006)	(16,083)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,299	14,265
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	125,498	1,299

მამუკა ხუნაშვილი
 დირექტორი

შპს "მწვანე ქვეყანა"

25 სექტემბერი 2025

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 მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე საბურთალოს რაიონი, სოფელი დიდომი, კვირაცხოვლის ქ. N83. შპს „მწვანე ქვეყანის“ საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა მარცვლეულით, დაუმუშავებელი თამბაქოთი, თესლეებით და ცხოველების საკვებით.

კომპანიის მესაკუთრეები ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის არიან - 85% მამუკა ხუნაშვილი, 15% მურთაზ გველებიანი. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - მამუკა ხუნაშვილი.

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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები კომპანიის პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებია, რომელიც შესაბამისობაშია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასები მსს-სთვის), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. კომპანიის გადასვლის თარიღი 2017 წლის 1 იანვარია. ფასს-ები მსს-სთვის, რომელიც ექვემდებარება გარკვეულ გამონაკლისებს, მოითხოვს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების იმ ვერსიების გამოყენებას, რომლებიც ფასს-ები მსს-სთვის შესავალი ანგარიშგების მომზადებისთვის ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მისი პირველი ფასს-ების მსს-სთვის მიხედვით ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენილი ყველა პერიოდის განმავლობაში.

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.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9306 GEL (2023: EUR 1 = 2.9753 GEL), 1 USD = 2.8068 GEL (2023: 1 USD = 2.6894 GEL).

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, 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 გამოყენებით.

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, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით. ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მის ფასს-გზზე გადასვლის თარიღით, 2023 წლის 1 იანვარი, გაინსაზღვრა ამ თარიღზე არსებული მისი რეალური ღირებულების მითითებით ("დასაშვები საწყისი ღირებულება").

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში, "სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებში". აქტივის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების

ცვლა. ძირითადი საშუალებების ცვლა 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 დანადგარი და სატრანსპორტო საშუალებები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	7%

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვით, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს. რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს/ აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

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.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საწარმოები (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე) საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) 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% (მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული დაბეგვრის ობიექტის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად). მოგების გადასახადი გადაიხდება ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე), საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით არ იბეგრება.

თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ ჩასათვლელო თანხა არ უნდა აღემატებოდეს იმ სააგარიშო პერიოდში დივიდენდის განაწილების შედეგად გადასახდელ მოგების გადასახადის თანხას. ჩასათვლელო თანხა გამოიანგარიშება ფორმულით – $A \times B / (C - D)$, სადაც: A არის დივიდენდის სახით გასანაწილებელი თანხის ოდენობა; B არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა; C არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა; D არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისთვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოდგენილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ აღიარება შეუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტივს და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოგების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება: - გაწეულ ხარჯზე ან სხვა გადახდაზე, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; - უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდებაზე/მომსახურების გაწევაზე ან/და ფულადი სახსრების გადაცემაზე და - საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეულ წარმომადგენლობით ხარჯზე. ამავდროულად საგადასახადო კოდექსი განმარტავს თუ რა ითვლება მოგების განაწილებად, რომელი ხარჯი არ ჩაითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად და ა.შ (მაგალითად მოგების გადასახადით დაიბეგრება შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისთვის გადარიცხული ავანსი, ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვა), რაც ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, მაგრამ აღნიშნული თანხების (ავანსის, სესხის) უკან დაბრუნების შემთხვევაში მოხდება გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა. ასეთი სახის მოგების გადასახადის ხარჯები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ "გადასახადებში".

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 დარწმენილი 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.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

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 სახელმეკრულებო 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-24	31-დეკ-23
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	125,440	1,202
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	58	97
	სულ ფულადი სახსრები	125,498	1,299
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სავაჭრო მოთხოვნები	807,642	655,194
	სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	807,642	655,194
8	მარაგები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
	ნედლეული	829,152	486,567
	მზა პროდუქცია	228,336	185,718
	სხვა მარაგები	5,781	12,191
	სულ მარაგები	1,063,269	684,476

9	ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება					
	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
	შეძენა	-	3,806	11,997	15,803
	ჩამოწერა	-	(12,512)	-	(12,512)
	31-დეკ-24	944,827	931,192	173,614	2,049,633

შპს "მწვანე ქვეყანა"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

9	ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
აკუმულირებული ცვეთა					
	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
	პერიოდის ცვეთა	14,984	18,798	3,216	36,998
	31-დეკ-24	89,904	210,686	37,456	338,046
ნარჩენი ღირებულება					
	31-დეკ-22	884,891	804,074	115,931	1,804,896
	31-დეკ-23	869,907	748,010	127,377	1,745,294
	31-დეკ-24	854,923	720,506	136,158	1,711,587
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სავაჭრო ვალდებულებები			1,375,310	615,629
	სხვა ვალდებულებები			560,005	1,241,455
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			1,935,315	1,857,084
11	სასესხო ვალდებულებები			31-დეკ-24	31-დეკ-23
	სესხის ძირი			504,596	-
	სულ სასესხო ვალდებულებები			504,596	-
12	ამონაგები			2024	2023
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან			4,109,625	3,309,888
	ფასდათმობა			(52,247)	(70,650)
	სხვა შემოსავალი			2,119	51,281
	სულ ამონაგები			4,059,497	3,290,519
13	რეალიზაციის თვითღირებულება			2024	2023
	მასალების ღირებულება			1,542,025	1,242,135
	ხელფასის ღირებულება			-	611,791
	მომსახურების ღირებულება			207,287	214,296
	სხვა ხარჯების ღირებულება			22,042	-
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება			1,771,354	2,068,222
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			2024	2023
	ხელფასის ხარჯი			908,580	273,510
	ცვეთის ხარჯი			36,998	36,998
	სხვა ხარჯი			1,233,523	791,344
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			2,179,101	1,101,852
15	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან				
	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან			2024	2023
	მენეჯმენტის ხელფასები			67,500	120,000

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.