

შპს „ნათს ინჟორფორეიტიდ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2022 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	i- iii
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	6
ფულადი ნაკადების ანგარიში	7
ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები	8-37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნათს ინჟინერული“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნათს ინჟინერული“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მოსაზრება მოდიფიცირებული იყო შემდეგ საკითხებზე;

1. ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვალიერებას.
2. ჩვენ ვერ მივიღეთ შესაბამისი მტკიცებულებები წლის განმავლობაში მოკრეფილი თხილის რაოდენობის შესახებ;
3. ჩვენ ვერ მივიღეთ შესაბამისი მტკიცებულებები სახელმწიფო გრანტის შესახებ, რომლის მიხედვითაც ხდებოდა საპროცენტო ხარჯის ანაზღაურება.

ზემოაღნიშნული საკითხები გადაწყდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემდეგნაირად;

1. ჩვენ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვალიერების პროცესს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ჩავატარეთ პროცედურა რათა დავრწმუნებულიყავით 2021 წლის 31 დეკემბრის ნაშთების სისწორეში;
2. ჩვენ გამოვკითხეთ ექსპერტი, თუ რამდენი თხილის წარმოება შეეძლო არსებულ ხეებს და მან აღნიშნა, რომ თხილის რაოდენობა, რომელსაც ხეები აწარმოებენ, გონივრულია მათი მდგომარეობის გათვალისწინებით.
3. საკითხი #3 მოგვარებულია არამატერიალური ბალანსის გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2023 წლის 9 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ

გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

9 ოქტომბერი 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნათს ინქორპორეტიდი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას
პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნათს ინქორპორეტიდი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ხარჯების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მოსაზრება მოდიფიცირებული იყო შემდეგ საკითხებზე;

1. ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვალიერებას.
2. ჩვენ ვერ მივიღეთ შესაბამისი მტკიცებულებები წლის განმავლობაში მოკრეფილი თხილის რაოდენობის შესახებ;
3. ჩვენ ვერ მივიღეთ შესაბამისი მტკიცებულებები სახელმწიფო გრანტის შესახებ, რომლის მიხედვითაც ხდებოდა საპროცენტო ხარჯის ანაზღაურება.

გემოაღნიშნული საკითხები გადაწყდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შემდეგნაირად;

1. ჩვენ დავესწარიტ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვალიერების პროცესს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ჩავატარეთ პროცედურა რათა დავრწმუნებულიყავით 2021 წლის 31 დეკემბრის ნაშთების სისწორეში;
2. ჩვენ გამოვკითხეთ ექსპერტი, თუ რამდენი თხილის წარმოება შეეძლო არსებულ ხეებს და მან აღნიშნა, რომ თხილის რაოდენობა, რომელსაც ხეები აწარმოებენ, გონივრულია მათი მდგომარეობის გათვალისწინებით.
3. საკითხი #3 მოგვარებულია არამატერიალური ბალანსის გამო.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2023 წლის 9 ოქტომბრით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ

გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვუვალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვანვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

9 ოქტომბერი 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	41,511,573	39,571,898
გაცემული სესხები	5	1,145,358	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,656,931	39,571,898
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,238,071	315,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	366,684	323,885
გადახდილი ავანსები	4	777,523	532,889
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	52,844	4,969
სულ მიმდინარე აქტივები		2,435,122	1,177,021
სულ აქტივები		45,092,053	40,748,918
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,882,269	6,477,337
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(5,867,031)	(3,010,521)
სულ კაპიტალი		9,015,238	3,466,816
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	26,035,189	36,341,280
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	958,691	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,993,880	36,341,280
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე ნაწილი გრძელვადიანი სესხების	9	7,480,986	-
მიმდინარე ნაწილი საიჯარო ვალდებულების	11	198,147	-
გადასახდელი პროცენტი	9	307,936	149,514
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	816,171	474,632
საგადასახადო ვალდებულებები		279,695	316,676
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,082,935	940,822
სულ ვალდებულებები		36,076,815	37,282,102
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,092,053	40,748,918

გენერალური დირექტორი თორნიკე ლათათია _____

ფინანსური დირექტორი თამარ შეყილაძე _____

შპს „ნატს ინჟინერინგორეითი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	41,511,573	39,571,898
გაცემული სესხები	5	1,145,358	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		42,656,931	39,571,898
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,238,071	315,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	366,684	323,885
გადახდილი ავანსები	4	777,523	532,889
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	52,844	4,969
სულ მიმდინარე აქტივები		2,435,122	1,177,021
სულ აქტივები		45,092,053	40,748,918
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	14,882,269	6,477,337
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(5,867,031)	(3,010,521)
სულ კაპიტალი		9,015,238	3,466,816
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	26,035,189	36,341,280
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	958,691	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,993,880	36,341,280
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე ნაწილი გრძელვადიანი სესხების	9	7,480,986	-
მიმდინარე ნაწილი საიჯარო ვალდებულების	11	198,147	-
გადასახდელი პროცენტი	9	307,936	149,514
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	816,171	474,632
საგადასახადო ვალდებულებები		279,695	316,676
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,082,935	940,822
სულ ვალდებულებები		36,076,815	37,282,102
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,092,053	40,748,918

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე



შპს „ნათს ინჟინერული“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	2,699,739	2,742,432
სულ შემოსავალი		2,699,739	2,742,432
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)			
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი			
ღირებულებით კორექტირება	15	2,795,702	2,729,635
არასაოპერაციო შემოსავალი	15	6,739,018	474,801
არასაოპერაციო ხარჯი	15	(6,387,773)	-
სულ სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		5,846,686	5,946,868
ხარჯი			
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება	14	(3,535,522)	(3,783,669)
ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(5,805,958)	(3,267,672)
საპროცენტო ხარჯი	17	(3,632,983)	(1,451,492)
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	18	4,271,267	(92,841)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,856,510)	(2,648,806)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(2,856,510)	(2,648,806)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(2,856,510)	(2,648,806)

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე

შპს „ნატს ინჟორფორეტიდ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	2,699,739	2,742,432
სულ შემოსავალი		2,699,739	2,742,432
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)			
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი			
ღირებულებით კორექტირება	15	2,795,702	2,729,635
არასაოპერაციო შემოსავალი	15	6,739,018	474,801
არასაოპერაციო ხარჯი	15	(6,387,773)	-
სულ სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		5,846,686	5,946,868
ხარჯი			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(3,535,522)	(3,783,669)
ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(5,805,958)	(3,267,672)
საპროცენტო ხარჯი	17	(3,632,983)	(1,451,492)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	18	4,271,267	(92,841)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,856,510)	(2,648,806)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(2,856,510)	(2,648,806)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(2,856,510)	(2,648,806)

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე



შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020		623,000	(361,715)	261,285
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,648,806)	(2,648,806)
კაპიტალში შეტანა	12	5,854,337	-	5,854,337
31 დეკემბერი 2021		6,477,337	(3,010,521)	3,466,816
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,856,510)	(2,856,510)
კაპიტალში შეტანა	12	8,404,932	-	8,404,932
31 დეკემბერი 2022		14,882,269	(5,867,031)	9,015,238

გენერალური დირექტორი თორნიკე ლათათია _____

ფინანსური დირექტორი თამარ შეყილაძე _____

შპს „ნატს ინჟინერინგი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020		623,000	(361,715)	261,285
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,648,806)	(2,648,806)
კაპიტალში შეტანა	12	5,854,337	-	5,854,337
31 დეკემბერი 2021		6,477,337	(3,010,521)	3,466,816
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,856,510)	(2,856,510)
კაპიტალში შეტანა	12	8,404,932	-	8,404,932
31 დეკემბერი 2022		14,882,269	(5,867,031)	9,015,238

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია



ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე




შპს „ნატს ინტორფორეტიდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ბარალი			
კორექტირებები:		(2,856,510)	(2,648,806)
ძირითადი საშუალების ცვეთა	3	2,259,987	702,442
ფინანსური ხარჯი	17	3,632,983	1,451,492
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		(6,166,881)	-
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	16	1,122,962	799,653
საკურსო სხვაობა	18	(4,271,267)	92,841
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(6,278,726)	397,622
ზრდა/(შემცირება) დებიტორულ დავალიანებებში	7	(53,734)	(115,373)
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	6	(922,794)	(315,278)
ზრდა/(შემცირება) კრედიტორულ დავალიანებებში	10	319,502	477,276
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		(36,982)	276,005
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	4	(244,633)	827,723
ზრდა/(შემცირება) საიჯარო ვალდებულებებში	11	1,195,801	-
გადახდილი პროცენტი		(3,402,702)	(1,313,863)
გადახდილი იჯარის პროცენტი		(71,853)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(9,496,121)	234,112
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(11,597,708)	(39,450,590)
ძირითადი საშუალების გასვლა	3	12,554,700	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		956,992	(39,450,590)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა/(შემცირება)	8	9,247,533	39,886,533
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	12	544,100	-
გაცემული სესხები	5	(1,145,358)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,646,275	39,886,533
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	18	(59,271)	(667,493)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		107,146	670,055
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	4,969	2,407
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	52,844	4,969

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე



შპს „ნათს ინჟორფორეითიდ“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ნათს ინჟორფორეითიდ“ არის 2020 წლის 22 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობით რეგისტრირებული სუბიექტი, სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში (საიდენტიფიკაციო კოდი 405404922). კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა არის შერეული სოფლის მეურნეობა, კერძოდ - მრავალწლიანი კულტურების (თხილი, ნუში, კაკალი) გაშენება.

შპს ნათს ინჟორფორეითიდ-ის საქმიანობის ადგილებია: აღმოსავლეთ საქართველოში - გარდაბანი, სოფელი ახალსოფელი და დასავლეთ საქართველოში - აბაშა, მარტვილი და სენაკის რაიონები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გიორგი მიროტაძის ქ., N 1ა, ბინა 43

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% - იანი წილის მფლობელი არის გურამ შალუტაშვილი.

(b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“IFRS”) შესაბამისად, როგორც გამოქვეყნებულია ბასს-ის მიერ და “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს და ამავე ვალუტაში არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება. გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2.1 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

2.2. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შევა შემდგომ ანგარიშგებაში.

- შემდეგი ცვლილებები ამოქმედდება 2023 წლის 1 იანვრიდან:

შპს „ნათს ინჟინერული“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- ძირითადი საშუალებები: შემოსულობა დანიშნულებით გამოყენებამდე - ცვლილებები ბასს 16-ში;
- ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება – ბასს 16-ში ცვლილებები;
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020;
- მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე – ცვლილებები ფასს 3-ში;
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად – ცვლილებები ბასს 12-ში;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენა – ცვლილებები ბასს 1-ში

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკები

(c) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, ყოველგვარი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის შეძენას. შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი მდებარეობს. განლაგებული და სესხის კაპიტალიზაციას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც მიეკუთვნება აღჭურვილობას კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკეულ ნაწილებად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში,

შპს „ნათს ინჟინერული“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასხვისებიდან განისაზღვრება მიღებული შემოსავლისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია მოგება/ზარალში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასიცოცხლო ვადა
თხილის ნერგები	19 წელი
ნუშის ნერგები	32 წელი
კაკლის ნერგები	32 წელი
შენობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები და სხვა	10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არა ცვეთადი

თხილის ნერგების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 29 წელი, რადგან კომპანიამ იყიდა 10 წლიანი ნერგები, მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 19 წელი.

კაკლის ნერგების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 35 წელი, რადგან კომპანიამ იყიდა 3 წლიანი ნერგები, მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 32 წელი.

ნუშის ნერგების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 35 წელი, რადგან კომპანიამ იყიდა 3 წლიანი ნერგები, მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 32 წელი.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

d) ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია

კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები შედგება ნაყოფის მომცემი მცენარეებისგან - ხეხილისგან. ნაყოფის მომცემი მცენარეები კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ნაყოფის მომცემი კულტურა განიშრება, როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოებისთვის და მოსალოდნელია ნაყოფის მიღება ერთზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. მცენარეები აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალებები. მოსალოდნელია, რომ თხილის ხეები სოფლის მეურნეობის პროდუქტს აწარმოებენ დარგვიდან სამი წლის შემდეგ, მაგრამ მაქსიმალურ მოსავალს მიაღწევენ დარგვიდან შვიდი წლის შემდეგ. ამის შემდეგ, ხარჯები არ კაპიტალიზდება, თუ ისინი არ გააუმჯობესებენ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. თხილის ნერგებს ამორტიზაცია ერიცხება 19 წლის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ძირითადად შედგება თხილის, ნუშისა და კაკლის ნერგებისგან. მოსავლის აღებისას სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია აღირიცხება მარაგებში და თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით. ამ ნერგების სეზონური ბუნების გამო კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არ აქვს გასაყიდი თხილი.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაყიდვის დანახარჯები მოიცავს ყველა ხარჯს, რომელიც საჭირო იქნება პროდუქციის გასაყიდად. მთლიანი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ბიოლოგიური აქტივების თავდაპირველი აღიარებიდან და ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების-გაყიდვის ღირებულების ცვლილებით, შედის ცალკე აბზაცში „მოგება/(ზარალი) ბიოლოგიური აქტივებისა და სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გადაფასებიდან“.

ბალის ღირებულება მოიცავს თხილის, ნუშის და კაკლის დარგვისა და განვითარების ხარჯებს. ახალი ნერგების დარგვისა და განვითარების ხარჯები კაპიტალიზდება მიწის გაწმენდის სტადიიდან სიმწიფის ეტაპამდე. მოუმწიფებელი ბალის ხარჯები ძირითადად შედგება მიწის გაწმენდის, დარგვის, განაყოფიერებისა და ბალის შენარჩუნების დაგროვილი ხარჯებისგან და სხვა არაპირდაპირი ზედნადები ხარჯებისგან ხეების მოსავლის მიღებამდე

1. თხილის ბალი ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 7 წლის განმავლობაში და წლიურად მიიღება საშუალოდ 1,2-1,5 ტონა ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ხეები არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 4,775,627 ლარის კაპიტალიზაცია (2021: 2,329,629 ლარი) თხილის ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით.

2. კაკლის პლანტაციები ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 7 წლის განმავლობაში და გამოიმუშავენ წლიურად საშუალოდ 6-7 ტონას ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ბაღები არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 54,364 ლარის კაპიტალიზაცია (2021:36,880 ლარი) კაკლის მცენარეების/ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით, რაც გულისხმობს, რომ ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, და ამ ხეები/მცენარეებისგან ჯერ კიდევ არ მიიღება ნაყოფი.

3. ნუშის ბალი ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 8 წლის განმავლობაში და გამოიმუშავენ წლიურად საშუალოდ 4-5 ტონას ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ბალი არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 2,341,246 ლარის კაპიტალიზაცია (2021:1,266,574 ლარი) ნუშის მცენარეების/ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით, რომლებიც განსაზღვრულია, რაც გულისხმობს, რომ ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, და ამ ხეები/მცენარეებისგან ჯერ კიდევ არ მიიღება ნაყოფი.

4. ხეების გასხვლა პირდაპირ კავშირშია ბალის ნაყოფიერების აღდგენასთან, ნაყოფიერების რაოდენობრივ და ხარისხობრივ გაუმჯობესებასთან. თხილის გასხვლისთვის კომპანიამ წლის განმავლობაში დახარჯა 591,811 ლარი და მოხდა ამ თანხის დაკაპიტალიზება.

(I) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

შეფასების მეთოდი

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ამონაგები საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას მისი რეალური ღირებულებით, პლუს ან მინუს, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში, ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც არის დამატებითი და პირდაპირ მიეკუთვნება შეძენის ხარჯებს ან გამოშვების საკომისიოს. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანად აღრიცხული ტრანზაქციის ხარჯები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ღირებულება აღიარდება ხარჯად მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თავდაპირველი აღიარებისთანავე, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი (ECL) აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც აღწერილია შენიშვნა 2.1-ში, რაც იწვევს სააღრიცხვო ზარალის აღიარებას მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივი ახლად წარმოშობილია.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2020 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომედევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

წილობრივი ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება ექვითიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში. მოგება ან ზარალი სავალდებულო ინვესტიციიდან, რომელიც შემდგომში ფასდება როგორც რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით და არ წარმოადგენს ჰეჯირების ურთიერთობის ნაწილს, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წმინდა სავაჭრო შემოსავლის ფარგლებში იმ პერიოდში, როდესაც ის წარმოიქმნება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის წარმოიქმნება სასესხო ინსტრუმენტებიდან, რომლებიც განისაზღვრა სამართლიანი ღირებულებით ან რომლებიც არ იწვევს სავაჭროდ, ამ შემთხვევაში ისინი ცალკე წარმოდგენილია „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალში“. ამ ფინანსური აქტივებიდან საპროცენტო შემოსავალი შედის „საპროცენტო შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ბიზნეს მოდელი: ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით, ის მოიცავს წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ შეგროვდა ფულადი ნაკადები ამ აქტივებისთვის, როგორ ფასდება აქტივის ეფექტურობა და ეცნობება ძირითად მენეჯმენტ პერსონალს, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიით სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს, ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი). შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა და გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თუ სახელშეკრულები პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, როლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, აკლდება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად გადასახდელია 30 დღის განმავლობაში ან ხდება წინასწარ გადახდა.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

როგორც მიმდინარე, ისე წინა პერიოდში, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია და შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც აისახება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. ასეთი ვალდებულებები, მათ შორის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, შემდგომში უნდა შეფასდეს ერთეულის მიერ სამართლიანი ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

წარმოდგენილ პერიოდებში კომპანიას არ გააჩნია სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

(გ) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(h) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გამოყენებული იყო შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	დოლარი	ევრო
კლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
კლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

(i) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებითი შეტანილი კაპიტალი. სხვაობა არაფულადი შენატანის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება როგორც დამატებითი შენატანი კაპიტალში.

(j) დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(k) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98(1)-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება მოგების განაწილებით, არ იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(m) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(n) მარაგები

მარაგები (თხილი) წლის ბოლოს ფასდება მათი სარეალიზაციო ღირებულებით. სხვა მარაგები, როგორცაა შხამ-ქიმიკატები, ფასდება თვითღირებულებით და ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

(o) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე. მოსავლის აღების მომენტში კომპანია აღიარებს მარაგებს და სხვა შემოსავალს.

(p) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

სახელფასო ხარჯები და მათთან დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და შვებულება, პრემია და სხვა სარგებელი დარიცხულია იმ პერიოდში, როდესაც გაწულია მომსახურებას აჯგუფი არ ხარჯავს ხარჯებს პენსიის ან სხვა დასაქმების შეღავათებთან დაკავშირებით. კომპანიას არ წარმოექმნება რაიმე დანახარჯი მისი თანამშრომლებისთვის პენსიების ან სხვა დასაქმების შემდგომ სარგებელთან დაკავშირებით.

(o) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს „ნატოს ინჟინერული“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ნერგები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სარწყავი სისტემები	მიწის გაუმჯობესება	იჯარით აღებული აქტივობა	სულ
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2020	623,000	-	-	40,825	86,117	-	-	440,012	-	1,189,954
შემოსვლა	13,190,414	646,462	15,273,884	898,962	2,589,671	-	-	-	-	32,599,393
კაპიტალიზაცია	-	37,101	4,703,797	-	-	174,110	1,272,025	1,101,170	-	7,288,203
ჩამოწერა	-	-	(818,359)	-	-	-	-	-	-	(818,359)
31 დეკემბერი 2021	13,813,414	683,563	19,159,322	939,787	2,675,788	174,110	1,272,025	1,541,182	-	40,259,191
შემოსვლა	-	179,940	625,491	1,294,057	308,914	-	-	-	1,689,708	4,098,110
კაპიტალიზაცია	-	-	7,171,237	-	-	46,409	261,656	133,031	-	7,612,333
ჩამოწერა	-	-	(1,195,301)	-	-	-	-	-	-	(1,195,301)
გასვლა	(2,459,198)	-	(3,586,320)	(134,177)	(437,473)	-	-	-	-	(6,617,168)
31 დეკემბერი 2022	11,354,216	863,503	22,174,429	2,099,667	2,547,229	220,519	1,533,681	1,674,213	1,689,708	44,157,165
აკუმულირებული ცვეთა										
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	(2,806)	(751)	-	-	-	-	(3,557)
წლის ცვეთა	-	(14,069)	(331,013)	(68,681)	(155,977)	-	(14,335)	(118,367)	-	(702,442)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	18,706	-	-	-	-	-	-	18,706
31 დეკემბერი 2021	-	(14,069)	(312,307)	(71,487)	(156,728)	-	(14,335)	(118,367)	-	(687,293)
წლის ცვეთა	-	(117,974)	(956,378)	(265,758)	(402,295)	-	(146,184)	(315,680)	(55,718)	(2,259,987)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	236,827	2,801	62,060	-	-	-	-	301,688
31 დეკემბერი 2022	-	(132,043)	(1,031,858)	(334,444)	(496,963)	-	(160,519)	(434,047)	(55,718)	(2,645,592)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2020	623,000	-	-	38,019	85,366	-	-	440,012	-	1,186,397
31 დეკემბერი 2021	13,813,414	669,494	18,847,015	868,300	2,519,060	174,110	1,257,690	1,422,815	-	39,571,898
31 დეკემბერი 2022	11,354,216	731,460	21,142,571	1,765,223	2,050,266	220,519	1,373,162	1,240,166	1,633,990	41,511,573

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაყოფის მომცემი კულტურები

კულტურები	ღირებულებ ა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობ ით	შემოსვლა	კაპიტალიზაცი ა	ჩამოწერა	გასვლა	სულ
თხილი	16,926,160	453,836	4,775,627	(1,191,147)	(3,586,320)	17,378,156
კაკალი	78,314	-	54,364	-	-	132,678
ნუში	2,154,848	171,655	2,341,246	(4,154)	-	4,663,595
სულ	19,159,322	625,491	7,171,237	(1,195,301)	(3,586,320)	22,174,429

2021 წელს თხილის ბაღის შეძენისას თხილის ხეების ასაკი იყო 10 წელი. თხილის ხეები სრულ მოსავალს იძლევა მე-7 წელს და მანამდე ამ ხეებს არ ერიცხება ცვეთა. შეძენილი თხილის ბაღი ხასიათდებოდა დაბალი მოსავლიანობით, რაც გამოწვეული იყო არასაკმარისი აგრო ღონისძიებების ჩატარებით. თხილის ბაღის აღსადგენად საჭიროებდა მძიმე გასხვლას. წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 4,775,627 ლარი (2021: 2,329,629 ლარი) თხილის ხეების ზრდაზე გაწეული ხარჯები, საიდანაც 591,811 ლარი დაიხარჯა თხილის ბაღის მძიმე გასხვლაზე. თხილის ბაღი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

2021 წელს კომპანიამ შეიძინა კაკლის ნერგები რომელთა ასაკი იყო 3 წელი. კაკლის ნერგები სრულ მოსავალს იძლევა მე-5 წელს და მანამდე ამ ნერგებს არ ერიცხება ცვეთა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 54,364 ლარი (2020: 36,880 ლარი) კაკლის ნერგების ზრდაზე გაწეული ხარჯები რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

2021 წელს კომპანიამ შეიძინა ნუშის ნერგები რომელთა ასაკი იყო 3 წელი. ნუშის ნერგები სრულ მოსავალს იძლევა მე-7 წელს და მანამდე ამ ნერგებს არ ერიცხება ცვეთა. წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 2,341,246 ლარი (2020: 1,266,575 ლარი) ნუშის ნერგების ზრდაზე გაწეული ხარჯები რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

ხეები, რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა;

კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს: ნერგების, თესლების, კვირტების, სარწყავი ინფრასტრუქტურის, სარწყავი სისტემების შეძენას და საოპერაციო ხარჯების პროპორციულ განაწილებას წყლის, საწვავის, მანქანის ხარჯებისა და შრომითი დანახარჯების ჩათვლით. საოპერაციო ხარჯების პროპორციული განაწილება ეფუძნება ხეების/მცენარეების რაოდენობას, რომლებიც არ ითვლება ზრდასრულად მთლიანი რაოდენობის პროპორციის შესაბამისად.

ზრდასრული ხეების შეძენის ღირებულება კაპიტალიზდება, ასევე კაპიტალიზდება ყველა შემდგომ გაწეული ხარჯი მანამ, სანამ საწარმო მიიღებს სრულ მოსავალს თხილის და ნუშის შემთხვევაში არის 7 წელი, ხოლო კაკლის შემთხვევაში ეს არის 5 წელი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს შენობა-ნაგებობები, მიწა ხე-მცენარეებით რომლის ჯამური ღირებულება არის 33,329,923 ლარი, ხოლო მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის 1,876,259 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთელი ქონება იპოთეკით არის დატვირთული.

2022 წლის ბოლოს კომპანიას არ აქვს სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ავანსები ძირითად საშუალებებზე	559,640	280,273
ავანსები იჯარებზე	8,197	16,328
წინასწარ გადახდილი მომსახურების ხარჯი	209,686	236,288
სულ	777,523	532,889

5. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი ნაწილი გაცემული სესხის	1,057,039	-
სულ ძირი	1,057,039	-
მისაღები პროცენტის გრძელვადიანი ნაწილი	88,319	-
სულ მისაღები პროცენტი	88,319	-
სულ გაცემული სესხი	1,145,358	-

კომპანიას სესხი გაცემული აქვს დაკავშირებულ მხარეზე, უცხოური საწარმოს ფილიალზე Ge Investment Corp-ზე. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13,2%-ს. სესხის ძირი და დარიცხული პროცენტი გადაიხდება 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შხამ-ქიმიკატები	1,132,372	232,030
სხვა მარაგები	105,699	83,248
სულ	1,238,071	315,278

სხვა მარაგები მოიცავს მცირე ფასიან სამშენებლო მასალებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ	-	87,458
მოთხოვნები მენეჯმენტის მიმართ	243,539	234,046
სავაჭრო მოთხოვნები	123,145	2,381
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	366,684	323,885

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანების უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N 18- ში.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	1	2,609
ფული საბანკო ანგარიშზე	52,843	2,360
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	4,969

ფულისა და ფულის ექვივალენტების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა.

ფული და ფულის ექვივალენტის უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N 18- ში.

9. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი სესხები	26,035,189	36,341,280
მიმდინარე ნაწილი გრძელვადიანი სესხის	7,480,986	-
სესხის პროცენტი	307,936	149,514
სულ მიღებული სესხები	33,824,111	36,490,794

საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხები უზრუნველსაყოფად ჩაგირავებულია კომპანიის ქონება. სრულად არის დაგირავებული მიწები, შენობები ხეხილის ბაღები და სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკა, მათ შორის ტრაქტორები.

შპს „ნატოს ინჟინერული“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის დაფარვა	პროცენტის დაფარვა	ვალუტა	თანხა
სს საქართველოს ბანკი სესხი #1	30/09/2020	20/10/2028	13%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2024 წლიდან	ყოველთვიურად	ლარი	1,499,990
სს საქართველოს ბანკი სესხი #2	30/09/2020	20/10/2026	8%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	878,150
სს საქართველოს ბანკი სესხი #3	20/07/2021	20/07/2031	6 თვიური ლიბორი + 7.35%, მაგრამ არანაკლებ 7.5%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	23,633,854
სს საქართველოს ბანკი სესხი #4	30/09/2021	18/07/2028	6 თვიური ლიბორი + 7.35%, მაგრამ არანაკლებ 7.5%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	5,007,346
სს საქართველოს ბანკი სესხი #5	20/07/2021	18/01/2027	14%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	ლარი	1,000,000
კატო კორპ	1/4/2022	1/4/2026	0%	სესხის პერიოდის ბოლოს	არა	ლარი	45,835
შპს ნატოს ჯორჯია	3/8/2022	29/12/2023	14%	სესხის პერიოდის ბოლოს	სესხის პერიოდის ბოლოს	ლარი	1,451,000
გადასახდელი ძირი							33,516,175
გადასახდელი პროცენტი							307,936
სულ მიღებული სესხები							33,824,111

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სესხის ძირის მოძრაობა 2022 წლის განმავლობაში

საწყისი ნაშთი	36,341,280
ახალი სესხის აღება	14,660,119
სესხის დაფარვა	5,412,586
სესხის კაპიტალში გადატანა	7,748,097
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	4,324,541
საბოლოო ნაშთი	33,516,175

საწყისი ნაშთი პროცენტი	149,514
დარიცხული პროცენტი	3,561,130
გადახდილი პროცენტი	3,402,702
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	6
საბოლოო ნაშთი პროცენტი	307,936

2014 წლის ივნისში საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრომ სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან ერთად დაიწყო ახალი სახელმწიფო პროგრამა „აწარმოე საქართველოში“. პროგრამის მიზანია სამეწარმეო კულტურის პოპულარიზაცია ქვეყნის მასშტაბით ახალი საწარმოების შექმნის სტიმულირებით და არსებული ოპერაციების გაფართოების ხელშეწყობით.

კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ამ სახელმწიფო პროგრამაში და 2020 წლის 30 სექტემბერს აიღო სს „საქართველოს ბანკიდან“ სესხი 1,500,000 ლარის ოდენობით, რომლის ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 1,499,990 ლარი. საპროცენტო განაკვეთი არის 13%. ხელშეკრულების თანახმად, სესხის ძირი თანხის 11%-ს დაფარავს სახელმწიფო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, მაგრამ არა უმეტეს 68 თვისა. კომპანია სრულად იხდის პროცენტის ხარჯს, ხოლო სააგენტო კომპანიას უნაზღაურებს მის ნაწილს პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით.

კომპანიამ მონაწილეობა მიიღო ამ სახელმწიფო პროგრამაში და 2021 წლის 20 ივლისს აიღო სს „საქართველოს ბანკიდან“ სესხი 1,000,000 ლარის ოდენობით, რომლის ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 1,000,000 ლარი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 14%. ხელშეკრულების თანახმად, სესხის ძირი თანხის 8% -ს დაფარავს სახელმწიფო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, მაგრამ არა უმეტეს 68 თვისა. კომპანია სრულად იხდის პროცენტს, ხოლო სააგენტო კომპანიას უნაზღაურებს მის ნაწილს პირდაპირი საბანკო გადარიცხვით.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 3,561,130 ლარი (2021: 1,451,492) საიდანაც 256,506 ლარი გადახდილია სახელმწიფოს მიერ.

შპს „ნათს ინჟინერული“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის დაფარვა	პროცენტის დაფარვა	ვალუტა	თანხა
სს საქართველოს ბანკი სესხი # 1	30/09/2020	20/10/2028	13%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2024 წლიდან	ყოველთვიურად	ლარი	1,500,000
სს საქართველოს ბანკი სესხი # 2	30/09/2020	20/10/2026	8%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	1,006,720
სს საქართველოს ბანკი სესხი # 3	20/07/2021	20/07/2031	6 თვიური ლიბორი + 7.35%, მაგრამ არანაკლებ 7.5%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	27,094,088
სს საქართველოს ბანკი სესხი # 4	30/09/2021	18/07/2028	6 თვიური ლიბორი + 7.35% , მაგრამ არანაკლებ 7.5%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	დოლარი	5,740,472
სს საქართველოს ბანკი სესხი # 5	20/07/2021	18/01/2027	14%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2023 წლიდან	ყოველთვიურად	ლარი	1,000,000
გადასახდელი ძირი							36,341,280
გადასახდელი პროცენტი							149,514
სულ მიღებული სესხები							36,490,794

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	607,682	396,800
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	178,489	73,881
სხვა ვალდებულებები	30,000	3,951
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	816,171	474,632

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვთ უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N18-ში.

11. საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 იანვარი	-	-
დამატება	1,281,542	-
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	71,853	-
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(38,968)	-
გადახდა	(157,589)	-
31 დეკემბერი	1,156,838	-

იჯარის ხელშეკრულების ძირითადი პირობები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
წარმოდგენილია ქვემოთ:

	აღწერა	რაოდენობა	დარჩენილი დრო
ტრაქტორი		10	4-5 წელი

საიჯარო ვალდებულებები 31/12/2022 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილის სახით
წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მინიმალური იჯარის გადახდა:		
ერთ წლამდე	412,334	-
ერთი წლიდან ხუთ წლამდე	1,427,445	-
შემცირება: საპროცენტო ხარჯი	(682,940)	-
სულ	1,156,838	-
მიმდინარე ნაწილი გრძელვადიანი იჯარის	198,147	-
გრძელვადიანი იჯარა	958,691	-
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,156,838	-

12. საწესდებო კაპიტალი

	2022	2021
საწყისი კაპიტალი	6,477,337	623,000
ფულადი შენატანი	544,100	-
არაფულადი შენატანი	112,735	437,006
სესხის კონვერტაცია	7,748,097	5,417,331
საბოლოო კაპიტალი	14,882,269	6,477,337

შპს „ნათს ინჟინერული“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

13. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი კონტრაქტით რეალიზაციებიდან	2,520,318	2,600,922
სხვა ადგილობრივი რეალიზაციები	179,421	141,510
სულ შემოსავალი	2,699,739	2,742,432

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
თხილის სამართლიანი ღირებულება	2,781,435	2,729,635
მოსავლის კრეფის ხარჯი	754,087	1,054,034
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,535,522	3,783,669

სამართლიანი ღირებულება არის თხილის ღირებულება გაყიდვის მომენტში. ეს ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შეფასებული სამართლიანი ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით. თავის მხრივ გაყიდვის დანახარჯები მოიცავს შრომისა და ტრანსპორტირების ღირებულებას.

15. არა-საოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება ბიოლოგიურ აქტივზე	2,795,702	2,729,635
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2,795,702	2,729,635
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	6,083,239	-
არასაოპერაციო შემოსავალი	302,821	9,843
მიღებული თანადაფინანსება (საპროცენტო ხარჯი)	256,506	203,284
მიღებული სხვა თანადაფინანსება	-	250,000
საპროცენტო შემოსავალი	88,319	-
სხვა შემოსავალი	8,133	11,674
არა საოპერაციო შემოსავალი	6,739,018	474,801
სულ სხვა შემოსავალი	9,534,720	3,204,436

2022 წელს თხილის მოსავლის აღების მომენტში კომპანიამ აღიარა მარაგი და სხვა არაოპერაციულ შემოსავალი 2,778,002 ლარის ოდენობით.

256,506 ლარი არის სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ საპროცენტო ხარჯის გარკვეული ნაწილის ანაზღაურება.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ნერგების და სხვა ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	1,122,962	799,653
ცვთის ხარჯი	2,259,987	702,442
ხელფასის ხარჯი	646,051	442,562
საწვავის ხარჯი	486,022	269,875

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იჯარის ხარჯი	378,180	144,865
აღწურვილობის მოვლის ხარჯი	177,881	85,418
საგადასახადო ხარჯი	164,733	153,887
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	112,758	97,405
სხვა ხარჯები	106,329	42,262
საპენსიო ხარჯი	92,011	79,167
ტრანსპორტირების ხარჯი	70,802	60,345
კომუნალურების ხარჯი	69,215	31,497
მომსახურების ხარჯი	41,115	112,621
მოვლინების ხარჯი	36,304	5,565
ოფისის ხარჯი	27,897	27,810
დაცვის ხარჯი	8,287	203,930
წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,256	5,808
მარკეტინგის ხარჯი	2,168	1,786
საკომუნიკაციო ხარჯი	-	774
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,805,958	3,267,672

17. საპროცენტო ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	3,304,624	1,248,208
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	71,853	-
საპროცენტო ხარჯი (მიღებული თანადაფინანსება)	256,506	203,284
სულ ფინანსური ხარჯი	3,632,983	1,451,492

18. საკუროს მოგება/ზარალი

	2022	2021
საკუროს მოგება	7,124,500	1,458,226
მიღებული სესხები	6,959,657	1,403,362
ფული და ფულის ექვივალენტები	987	7,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	365	-
ფინანსური იჯარა	42,410	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	121,081	47,742
საკუროს ზარალი	(2,853,233)	(1,551,067)
მიღებული სესხები	(2,635,110)	(854,115)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(11,300)	-
ფინანსური იჯარა	(3,447)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(143,118)	(22,337)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(60,258)	(674,615)
წმინდა საკუროს ზარალი	4,271,267	(92,841)

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

20. პირობითი ვალდებულებები

იჯარა

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული მიწის ნაკვეთები, მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელი საიჯარო ქირა შეადგენს 33,148 ლარს. იჯარის ხელშეკრულების დაფარვის ვადა არის 15 წელი, მაგრამ წლიური თანხა არ არის არსებითი, ამიტომ ჩვენ არ დავითვალეთ აქტივი გამოყენების უფლებით ღირებულება.

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია და წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს მიერ არ შეიძლება დაეკისროს ვალდებულება დამატებითი გადასახადების და ჯარიმების იმ წლის დასრულებიდან სამი წლის შემდეგ, როდესაც მოხდა დარღვევა.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც სხვა ქვეყნებთან შედარებით უფრო მნიშვნელოვანი იქნება. მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად შეაფასა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შეიძლება ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

21. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკები მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	4,969
სავაჭრო მოთხოვნები	366,684	323,885
გაცემული სესხები	1,145,358	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,564,886	328,854
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	786,171	474,632
საგადასახადო ვალდებულება	279,695	316,676
ფინანსური იჯარა	1,156,838	-
მიღებული სესხები	33,824,111	36,490,794
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,046,815	37,282,102

i.რისკის მართვის სტრუქტურა

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	4,969
სავაჭრო მოთხოვნები	366,684	323,885
ფინანსური იჯარა	1,145,358	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,564,886	328,854

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

კომპანიის მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე, ძირითადად, აისახება ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში 2022 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე: 30 დღეზე ნაკლები, 31-60 დღემდე, 61-90 დღემდე და 180 დღეზე მეტი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	-	-	52,844
სავაჭრო მოთხოვნები	366,684	-	-	366,684
გაცემული სესხები	-	1,145,358	-	1,145,358
სულ ფინანსური აქტივები	419,528	1,145,358	-	1,564,886
სავაჭრო ვალდებულებები	(786,171)	-	-	(786,171)
საგადასახადო ვალდებულება	(279,695)	-	-	(279,695)
ფინანსური იჯარა	(198,147)	(958,691)	-	(1,156,838)
მიღებული სესხები	(6,029,986)	(15,822,811)	(11,971,314)	(33,824,111)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,293,999)	(16,781,502)	(11,971,314)	(36,046,815)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(6,874,471)	(15,636,144)	(11,971,314)	(34,481,929)

კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2020 წლის ივლისში და ჯერ სრულად არ იღებს შემოსავალს გაყიდვებიდან. კომპანია აქტიურად ახორციელებს ინვესტიციებს ნაყოფის მომცემ კულტურებში სრული მოსავლიანობის მისაღებად. ამიტომ, უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია ნორმალურია მისი ბიზნეს საქმიანობისთვის.

მიღებული სესხებით კომპანიმ შეიძინა ძირითადი საშუალებები, შესაბამისად, შემოსავალს მიიღებს მომავალ პერიოდში, როდესაც ბიზნეს საქმიანობა აქტიურ ფაზაში გადავა და ლიკვიდურობის პოზიცია გაუმჯობესდება.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,969	-	-	4,969
სავაჭრო მოთხოვნები	323,885	-	-	323,885
სულ ფინანსური აქტივები	328,854	-	-	328,854
სავაჭრო ვალდებულებები	(474,632)	-	-	(474,632)
საგადასახადო ვალდებულება	(316,676)	-	-	(316,676)
მიღებული სესხები	(149,514)	(16,979,814)	(19,361,466)	(36,490,794)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(940,822)	(16,979,814)	(19,361,466)	(37,282,102)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(611,968)	(16,979,814)	(19,361,466)	(36,953,248)

კომპანიის აქვს ლიკვიდურობის უარყოფითი ბალანსი. მენეჯმენტის შეფასებით ლიკვიდურობის ეს მაჩვენებელი არ არის უჩვეულო ბიზნესისთვის.

iii. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის განფენილობა

ვალუტის რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი განსაზღვრავს შეზღუდვას ვალუტის ზემოქმედების დონის მიხედვით და მთლიანობაში. კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკის განფენილობა იყო შემდეგი:

31 დეკემბერი 2021

	ვალუტა	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ფინანსური იჯარა	სესხები	სულ
31 დეკემბერი 2022	დოლარი	-	740,750	29,519,350	30,260,100
31 დეკემბერი 2022	ევრო	204,792	-	-	204,792
31 დეკემბერი 2021	დოლარი	2,543	-	33,841,280	33,843,823
31 დეკემბერი 2021	ევრო	267,341	-	-	267,341

სენსიტიურობის ანალიზი

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა ბალანსის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსების შესაძლო ცვლილებებს, ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

31 დეკემბერი
2022

გავლენა მოგება/(ზარალზე)

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,026,010)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,026,010
ევროს 10%-ით გამყარება	(20,479)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	20,479

31 დეკემბერი
2021

	გავლენა მოგება/(ზარალზე)
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,384,382)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,384,382
ევროს 10%-ით გამყარება	(26,734)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	26,734

iv. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული დონის რყევების ზემოქმედებას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი მოძრაობების წარმოქმნის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების ნარჩენი ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია ან გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულებით, სამი დონის იერარქიის გამოყენებით, დაფუძნებული მონაცემების ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რაც:

დონე 1: კოტირებული ფასები (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებზეც ერთეულს შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღისთვის.

დონე 2: შეტანილი მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომელიც შედის 1 დონეზე, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებადი მონაცემები.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2022				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	-	-	52,844
გაცემული სესხები	-	1,145,358	-	1,145,358
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	366,684	366,684
სულ აქტივები	52,844	1,145,358	366,684	1,564,886

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვალდებულებები

მიღებული სესხები	-	33,824,111	-	33,824,111
საგადასახადო ვალდებულებები	-	279,695	-	279,695
ფინანსური იჯარა	-	1,156,838		1,156,838
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	786,171	786,171
სულ ვალდებულებები	-	35,260,644	786,171	36,046,815

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2021				
<i>აქტივები</i>				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,969	-	-	4,969
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	323,885	323,885
სულ აქტივები	4,969	-	323,885	328,854
<i>ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები		36,490,794	-	36,490,794
საგადასახადო ვალდებულებები	-	316,676	-	316,676
სავაჭრო ვალდებულებები	-		474,632	474,632
სულ ვალდებულებები		36,807,470	474,632	37,282,102

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო ,დაკავშირებული იმ საწარმოსთან , რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას:

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ:

I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

III) არის ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის

ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ). საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის საკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

I) ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები(რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარისდაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული პირი თვითონ არის

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა.

VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთბლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება.

VII) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

VIII) ეს საწარმო ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მართველობით მომსახურებას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილი ქვემოთ:

ბალანსი:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიღებული სესხები	45,835	-
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ	-	87,458
მოთხოვნები მენეჯმენტის მიმართ	-	234,046
გაცემული სესხები	1,145,358	-
ოპერაციების ღირებულება		
ოპერაციები:		
იჯარის ხარჯი	7,600	13,114
მომსახურების ხარჯი	-	6,700
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7,674	-

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი	348,099	346,956

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ მიიღო 8,035,000 ლარის სესხი, რომელიც დაკონვერტირდა კაპიტალში. ასევე, მფლობელმა მიწი შეიტანა საწესდებო კაპიტალიში. კომპანიამ ამ მიწაზე არსებული ნუშისა და ღვინის ნარგავები და მიწის კეთილმოწყობა 3 644 201 ლარად შეიძინა.

2023 წლის მარტში შეიცვალა კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 40 მილიონ ლარამდე და მფლობელებს შორის წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად:

გურამ შალუტაშვილი 52%
ეკატერინე შველიძე 15%
სტივენ პოდოლსკი 33%

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ნათს ინქორპორეტიდ - ს.ნ. 405404922 დაარსდა 2020 წლის ივლისში.

პარტნიორი - გურამ შალუტაშვილი (33001003431), 100%

დირექტორი - თორნიკე ლათათია (39001029223)

სავაჭრო სახელი - „ნათს ინქორპორეტიდ“



ლოგო -

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ნათს ინქორპორეტიდ“ 2020 წლიდან მოღვაწეობს აგრობიზნესში და დღესდღეობით წარმოადგენს ერთ-ერთ უმსხვილეს კაკლოვანი კულტურების მწარმოებელს. კომპანია ფლობს თხილისა და ნუშის ბაღებს სამეგრელოში, ქვემო და შიდა ქართლში.

კომპანიის მისიას წარმოადგენს თხილისა და ნუშის წარმოების ინდუსტრიის განვითარების, კონკურენტუნარიანობის გაზრდის, ექსპორტისა და ურთიერთანამშრომლობის მხარდაჭერა.

სამომავლოდ იგეგმება სოფლის მეურნეობის მართვის ინოვაციური მიდგომების დანერგვა და მათი მედიაცია.

შპს ნათს ინქორპორეტიდ-ი აწარმოებს პრემიუმ ხარისხის პროდუქციას, როგორც შიდა ბაზრისთვის, ასევე საექსპორტოდ, რაც ხელს უწყობს საერთაშორისო ბაზარზე ქართული კაკლოვანი კულტურების რეპუტაციის ზრდას.

შპს ნათს ინქორპორეტიდ-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგნაირია



კომპანიის განვითარების გეგმები

1. ასორტიმენტის განვითარება:

- ახალი პროდუქტების შერჩევა
- ახალი პროდუქტების დანერგვა
- სწორი ფასდადება

2. ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფა

- ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება
- მაღალი ხარისხის შენარჩუნება და უზრუნველყოფა
- ხარისხის კონტროლი

3. გაყიდვების სტიმულირება

- ბრენდის განვითარება
- ექსპორტის ზრდა
- მომხმარებლების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ განუხორციელებია.

ინფორმაციას სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ



კომპანია მართავს თხილის ბაღებს სამეგრელოში, სადაც ახორციელებს თხილის პირველად წარმოებას. საპერაციო პროცესში შედის თხილის ბაღების მოვლა, რაც მოიცავს პრევენციულ წამლობებს, ბალახის მენეჯმენტს, მოსავლის აღებასა და სხვა აგრარულ პროცესებს.



აღმოსავლეთ საქართველოში ნიჩბისსა (მცხეთის რაიონი) და ახალსოფელში (გარდაბნის რაიონი) მართავს ნუშის ბაღებს, სადაც ანალოგიურ ოპერაციებს ახორციელებს. ნუშის ბაღები ზრდის სტადიაშია და კომპანიას მნიშვნელოვანი მოსავალი არ მიუღია. 2022 წელს ნუშის ბაღებიდან მოხდა პირველი კომერციული ნიშნის მიღება.

სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანიის წინაშე არსებული მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები, რადგან შხამ-ქიმიკატების ფასი, რომელიც კომპანიის ყველაზე მატერიალურ ხარჯს წარმოადგენს, რადგან მათი ექსპორტირება ხდება. გარდა ამისა კომპანიას ძირითადი სესხები აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის ალბათობა საკმაოდ მაღალია. ბოლო წლებში გლობალური გამოწვევაა ინფლაცია და ფასების ზრდის მონაცემმა საქართველოს მსაგსად არაერთ ქვეყანაში პროგნოზირებულს გადააჭარბა. ინფლაციის მაღალი მაჩვენებლის ძირითადი გამომწვევი მსოფლიო ბაზრებზე სურსათისა და ნავთობის მკვეთრად გაზრდილი ფასებია.

სავალუტო რისკის შესამცირებლად კომპანია ეწევა საკრედიტო პროდუქტების დივერსიფიცირებას ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, რაც საბოლოოდ ახდენს რისკების შემცირებას. ასევე, მნიშვნელოვანია სუბსიდირებული საკრედიტო პროდუქტების პოზიტიური გავლენა. ამასთან, მყიდველებთან ხდება პროდუქციის ფასის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირება, რაც სავალუტო რისკებს მნიშვნელოვნად ამცირებს.

ლიკვიდობა ნებისმიერი კომპანიისთვის რისკია. ამ ეტაპზე, რადგან კომპანია წარმოადგენს სტარტაპს, დამფუძნებელი, რომელიც აშშ-ში მოღვაწეობს, ახდენს ყოველწლიურად კაპიტალის გაზრდას უცხოურ ვალუტის საშუალებით.

ასევე კომპანია დგას საბაზრო რისკების წინაშეც. გლობალურ ბაზარზე თხილის უმსხვილესი მწარმოებელი თურქეთია, რომელიც მოიცავს თხილის სრული წარმოების 80%-ს. ამასთან, აქვს მაღალი ხარისხის პროდუქცია და წლებია დომინირებს ბაზარზე. გამომდინარე იქიდან, რომ საქართველო არ გამოირჩეოდა პრემიუმ ხარისხის პროდუქციით, ნათს ინქორფორეითიდის წინაშე დგას გამოწვევა - პოპულარიზაცია გაუწიოს ქვეყანას, როგორც მაღალი ხარისხის პროდუქციის

მწარმოებელი და შექმნას სტაბილური და საიმედო მომწოდებელის რეპუტაცია. ამისათვის კომპანია მუდმივად მონაწილეობს საერთაშორისო გამოფენებზე, წარადგენს პრემიუმ ხარისხის პროდუქციას და ინარჩუნებს მყიდველებთან სანდოობას და ახდენს მიწოდების დროულად უზრუნველყოფას.

კომპანია, ოპერირებს რა საბითუმო ვაჭრობის სფეროში, მყიდველებს წარმოადგენენ მსხვილი კომპანიები, ამასთან კონტრაქტების პირობების შესაბამისად ხდება საავანსო ანაზღაურება, დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკის წინაშე კომპანია არ დგას.

საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქციების შეძენა არ განუხორციელებია.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

შპს „ნათს ინჟორფორეტიდი“ თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფინანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ; ასევე სესხები დივერსიფიცირებულია სხვადასხვა ვალუტაში.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანია პროდუქციის გაყიდვისთანავე ახდენს საფასურის მიღებას, რითიც ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას.

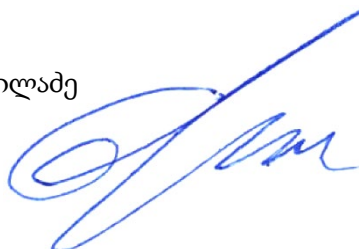
კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კერძოდ, დანერგილია საოპერაციო და დინანსური აღრიცხვის აკადემიური მიდგომები, რის საშუალებითაც სწორად ხდება მიმდინარე ხარჯების ბიუჯეტთან შესაბამისობის კონტროლი.

კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება; 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3-6 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კანდიდატი კომპანიის შტატიანი თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულია მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშუალებები.

დირექტორი: თორნიკე ლათათია



ფინანსური დირექტორი: თამარ შეყილაძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს“ ნათს ინჟინერული“-ის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილავთ რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9 ოქტომბერი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

85, Z. Paliashvili str
Tbilisi 0162, Georgia

T +995 (32) 255 88 99

F +995 (32) 255 88 99

www.rsm.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს "ნათს ინტორფორეითი"-ის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9 ოქტომბერი, 2023

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



Ltd. RSM Georgia is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Lead sponsors
European
Business
Awards™