

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2022 წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპის (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ფიზიკურ დათვლას და ვერ შევძელით მათი რაოდენობების ალტერნატიული გზით დადგენა. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისა და შესადარისი პერიოდის ბოლოს ასახული იყო შესაბამისად 68,698 ლარისა და 443,154 ლარის ღირებულებით. შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების განხორციელება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასა და მათთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობასთან მიმართებაში.

კომპანიას აქვს ფიზიკური პირებისაგან მიღებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, რომლებიც ფასს 9 სტანდარტის შესაბამისად არ არის აღიარებული ამორტიზებული ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება სასესხო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად 2,749 ათასი და 2,649 ათასი ლარის ღირებულებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი პირობითი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 11,238 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,483 ათასი ლარი. აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლები, სხვა მიმდინარე მოვლენებთან ერთად მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება პირობითი არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოაჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.

- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულება გამოვთქვამთ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

20 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი
აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
20 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო



შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021 (შესწორებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8,406	9,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,406	9,064
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	537	1,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	3,623
წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	17
მისაღები სესხები	87	90
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	115
სულ მიმდინარე აქტივები	4,399	5,618
სულ აქტივები	12,805	14,682
კაპიტალი		
მფლობელთა კაპიტალი	2	2
აკუმულირებული ზარალი	(11,238)	(11,483)
სულ კაპიტალი	(11,236)	(11,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	2,749	2,649
მიღებული სესხები	18,248	22,145
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,749	1,347
საგადასახადო ვალდებულება	294	20
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	21,291	23,513
სულ ვალდებულებები	24,040	26,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,805	14,682

ხელმოწერილი პირები:

აღმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021 (შესწორებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8,406	9,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,406	9,064
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	537	1,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	3,623
წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	17
მისაღები სესხები	87	90
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	115
სულ მიმდინარე აქტივები	4,399	5,618
სულ აქტივები	12,805	14,682
კაპიტალი		
მფლობელთა კაპიტალი	2	2
აკუმულირებული ზარალი	(11,238)	(11,483)
სულ კაპიტალი	(11,236)	(11,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები	2,749	2,649
მიღებული სესხები	18,248	22,145
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,749	1,347
საგადასახადო ვალდებულება	294	20
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	21,291	23,513
სულ ვალდებულებები	24,040	26,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,805	14,682

ხელმომწერი პირები:



აღმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი	5,537	41,914
თვითღირებულება	(2,105)	(37,928)
საერთო მოგება	3,432	3,986
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,706)	(2,510)
გაყიდვები და მიწოდება	(1,898)	(2,358)
საპერაციო მოგება	(1,172)	(882)
ნეტო ფინანსური ხარჯები	(831)	(2,130)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	2,254	795
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	(5)	7
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	246	(2,211)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
სულ სრული შემოსავალი/ზარჯი	246	(2,211)

ხელმომწერი პირები:

ადმინისტრაციული დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი	5,537	41,914
თვითღირებულება	(2,105)	(37,928)
საერთო მოგება	3,432	3,986
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,706)	(2,510)
გაყიდვები და მიწოდება	(1,898)	(2,358)
საპერაციო მოგება	(1,172)	(882)
ნეტო ფინანსური ხარჯები	(831)	(2,130)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	2,254	795
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	(5)	7
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	246	(2,211)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
სულ სრული შემოსავალი/ზარჯი	246	(2,211)

ხელმოწერილი პირები: 
ადმინისტრაციული დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნაიგრინ ჯორჯიან გრუპი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(9,272)	(9,270)
პერიოდის შედეგი	-	(2,211)	(2,211)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(11,483)	(11,481)
შესწორებული			
პერიოდის შედეგი	-	245	245
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(11,238)	(11,236)

ხელმოწერი პირები:

აღმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნაიგრინ ჯორჯიან გრუპი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(9,272)	(9,270)
პერიოდის შედეგი	-	(2,211)	(2,211)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(11,483)	(11,481)
შესწორებული			
პერიოდის შედეგი	-	245	245
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2	(11,238)	(11,236)

ხელმომწერი პირები:



აღმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	245	(2,211)
კორექტირებები		
ცვეთა და ამორტიზაცია	665	619
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(2,498)	(974)
საპროცენტო ხარჯი	831	2,130
ცვლილება საოპერაციო კაპიტალში		
ცვლილება მარაგებში	1,236	(1,233)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(178)	1,201
ცვლილება ავანსებში	(36)	(5)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,262	2,537
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	274	(97)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,801	1,966
გადახდილი პროცენტი	(583)	(1,746)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,218	220
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(1)	(16)
გაცემული სესხის დაფარვა	10	29
ცვლილება ძირითად საშუალებებში	(7)	79
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2	92
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	269,415	24,569
სესხის გადახდა	(270,719)	(24,867)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,304)	(298)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(27)	(81)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(111)	(66)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	115	181
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6	115

ხელმომწერი პირები:

ადმინისტრაციული დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	245	(2,211)
კორექტირებები		
ცვეთა და ამორტიზაცია	665	619
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(2,498)	(974)
საპროცენტო ხარჯი	831	2,130
ცვლილება საოპერაციო კაპიტალში		
ცვლილება მარაგებში	1,236	(1,233)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(178)	1,201
ცვლილება ავანსებში	(36)	(5)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,262	2,537
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	274	(97)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,801	1,966
გადახდილი პროცენტი	(583)	(1,746)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,218	220
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(1)	(16)
გაცემული სესხის დაფარვა	10	29
ცვლილება ძირითად საშუალებებში	(7)	79
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2	92
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	269,415	24,569
სესხის გადახდა	(270,719)	(24,867)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,304)	(298)
სავალუტო ეფექტი ფულად სახსრებზე	(27)	(81)
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(111)	(66)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	115	181
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6	115

ხელმოწერილი პირები: 
ადმსრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-30 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

იუნიგრეინ ჯორჯია გრუპი გრუპი ს/ნ 204488937 (შემდეგში, „კომპანია“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2005 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №115, ქ. თბილისი, საქართველო 0114. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციით საერთაშორისო ვაჭრობა - ტრეიდინგი. კომპანიის ძირითადი მომხმარებლებია სამხრეთ კავკასიის ქვეყნების მეფრინველეობისა და მეცხოველეობის დარგში მომუშავე კომპანიები. კომპანიას ფლობს ბატონი გიორგი ადეიშვილი პ/ნ 01011047285 (18%), ბატონი ჯუმბერ გოგიტიძე პ/ნ 61004001385 (7%) და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერანოს პარტნერს“ ს/ნ 405604430 (75%), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფიზიკური პირი პოლ ტომას ჰენდერსონი პ/ნ 124622666 (დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო).

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 USD/GEL	2.8844	3.0976
1 EUR/GEL	2.7020	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფასს 16 სტანდარტი

ფასს 16 ეხება იმ კონტრაქტებს, რომლებიც წინა პერიოდში აღიარებული იყო როგორც იჯარა. შეთანხმებებზე, რომლებიც ბასს 17-ისა და ფასს 4-ის მიხედვით არ იყო დაიდენტიფიცირებული როგორც იჯარა, ფასს 16 არ ვრცელდება. შესაბამისად, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის მიხედვით ვრცელდება მხოლოდ იმ კონტრაქტებზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან შეიცვალა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდში.

კომპანია იყენებს აქტივის გამოყენების უფლების აღიარებისგან გათავისუფლების გამონაკლისს შემდეგ საოპერაციო იჯარებთან მიმართებით:

- დაბალი ღირებულებების მქონე იჯარები.

კომპანიას არ დაუნერგავს ფასს 16 სტანდარტი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორისგამოიღო ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება

ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი

მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები

30

მანქანა-დანადგარები	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავარაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის,

გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

ხარჯებისა და შემოსავლების აღიარება

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეგება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება						
ბალანსი 31 დეკემბერი 2010 შესწორებული	6,310	27	4,106	354	1,944	12,741
მატება	10	-	4	45	-	58
ჩამოწერა	-	(23)	(7)	(2)	(234)	(266)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 შესწორებული	6,320	4	4,104	396	1,709	12,534
მატება	-	-	4	4	-	7
ჩამოწერა	-	-	-	(188)	-	(188)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	6,320	4	4,107	400	1,709	12,541
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 31 დეკემბერი 2010 შესწორებული	494	-	1,385	333	768	2,980
მატება	204	-	233	7	175	619
ჩამოწერა	-	-	-	(2)	(126)	(128)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 შესწორებული	698	-	1,617	337	817	3,470
მატება	204	-	233	53	175	665
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	902	-	1,851	391	992	4,135
ნარჩენი ღირებულება						
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 შესწორებული	5,816	27	2,722	21	1,176	9,762
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 შესწორებული	5,622	4	2,486	59	893	9,064
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	5,418	4	2,257	9	718	8,406

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
საქონელი	194	1,507
ნედლეული და მასალები	-	10
მზა პროდუქცია	740	-
თვითღირებულებაში შემაღალი ტრანსპორტირებისა და კომუნალური ხარჯი	79	2,600
სხვა საწარმოო მარაგი	264	254
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	537	1,773

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,512	3,602
მოთხოვნა საწარმო პერსონალის მიმართ	-	2
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	198	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	19
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	3,623

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
სადაზღვევო მომსახურება	54	17
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	17

9. მისაღები სესხები

მისაღები სესხები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	87	90
სულ მისაღები სესხი	87	90

სხვა დარიცხული მოთხოვნები წარმოადგენს მისაღები სესხის დარიცხული როცენტებს როგორც ფიზიკურ ისე იურიდიულ პირებზე.

10. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1	-
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	422	(247)
გადასახდელი დღგ	8,309	(7,825)
გადახდილი დღგ	(7,561)	7,130
სოციალური გადასახადი	6	2
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(884)	924
გადადებული მოგების გადასახადი	1	1
სულ საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება, წმინდა	294	20

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	64
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,401	51
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,202	261
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5,603	115

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია 000' ლარში

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

12. კაპიტალი

კომპანიის ჯამური კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ განუხორციელებია კაპიტალში შენატანები, შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს, ისევე, როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 245 ათასი ლარის წმინდა მოგება, რის შედეგადაც გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი შეადგენს 11,238 ათას ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ჯამური კაპიტალი შეადგენდა 11,236 ათას ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის 11,481 ათას ლარს.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,902	582
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	847	766
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის წინაშე	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,749	1,347

14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ბანკისგან მიღებული სესხები	18,245	22,142
პარტნიორი კომპანიისგან მიღებული სესხები	3	3
სულ მიღებული სესხები	18,248	22,145

მიღებული სესხები წარმოადგენს ბანკი ქართუსგან მიღებულ მოკლევადიან სესხებს 7.5% საპროცენტო განაკვეთით აშშ დოლარში.

გრძელვადიანი სესხები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,749	2,649

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დამფუძნებლისგან აღებულ გრძელვადიან სესხებს 20% საპროცენტო განაკვეთით აშშ დოლარში.

15. შემოსავალი

შემოსავალი	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
შემოსავალი პროდუქტის რეალიზაციიდან	2,146	40,416
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	3,343	1,494
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	47	4
სულ შემოსავალი	5,537	41,914

16. თვითღირებულება

გასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
დამხმარე მასალების და მომსახურების დანახარჯები	115	95
რემონტის დანახარჯები	23	15
რეალიზებული პროდუქციის დანახარჯები	1,967	37,778
სასაქონლო მატერიალური მარაგების კორექტირება	-	40
სულ შემოსავალი	2,105	37,928

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ხელფასები	970	1,031
იჯარა	110	97
დაცვის ხარჯი	1,373	1,373
შეკეთების ხარჯი	721	424
მივლინების ხარჯი	15	8
საოფისე და კომუნალური ხარჯი	70	74
დაზღვევის ხარჯი	22	65
ცვეთა	665	619
სხვა საგადასახადო ხარჯი	95	103
კომპიუტერის ხარჯები	6	6
საკონსულტაციო ხარჯები	45	82
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,706	2,510

18. წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
საპროცენტო ხარჯი	838	2,140
საპროცენტო შემოსავალი	(7)	(10)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	831	2,130

19. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი

გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,891	2,290
სხვა მიწოდების ხარჯები	-	10
ბანკის მომსახურება	1	5
ფიტოსანიტარული მოსაკრებელი	50	6
ვეტერინალური მოსაკრებელი	400	6
ტვირთის ინსპექტირების და საბროკერო მომსახ. ხარჯი	5	42
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი	1,898	2,358

20. მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	2,946	1,168
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(692)	(373)
სულ მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	2,254	795

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	დეკემბერი 31, 2022	დეკემბერი 31, 2021
გაუთალისწინებელი შემოსავლები და ხარჯები	4,960	6,615
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	4,960	6,615

22. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავებისაგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა

აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დეკემბერი 31, 2022

ფინანსური აქტივები	USD	EUR	GEL	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163	-	3,552	3,715
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	54	54
მისაღები სესხები	-	-	87	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	-	3	6
სულ ფინანსური ვალდებულებები	165	-	3,696	3,861

დეკემბერი 31, 2022

ფინანსური ვალდებულება	USD	EUR	GEL	სულ
მიღებული სესხები	20,997	-	-	20,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	285	-	2,463	2,749
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,282	-	2,463	23,746

წმინდა პოზიცია

	(21,117)	-	1,233	(19,884)
--	----------	---	-------	----------

დეკემბერი 31, 2021

ფინანსური აქტივები	USD	EUR	GEL	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	187	-	3,436	3,623
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	17	17
მისაღები სესხები	-	-	90	90
ფული და ფულის ექვივალენტები	258	-	115	115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	187	-	3,657	3,844

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია 000' ლარში

<i>დეკემბერი 31, 2021</i>	USD	EUR	GEL	სულ
ფინანსური ვალდებულება	USD	EUR	GEL	სულ
მიღებული სესხები	24,795	-	-	24,795
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	453	-	895	1,347
სულ ფინანსური ვალდებულებები	25,248	-	895	26,142
წმინდა პოზიცია	(25,061)	-	2,763	(22,298)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2021 -2022 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

<i>დეკემბერი 31, 2022</i>	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	-	-	3,715
წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	-	-	54
მისაღები სესხები	87	-	-	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	-	-	6
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,861	-	-	3,861

<i>დეკემბერი 31, 2022</i>	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულება				
მიღებული სესხი	20,997	-	-	20,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,749	-	-	2,749
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,746	-	-	23,746
წმინდა პოზიცია	(19,884)	-	-	(19,884)

<i>დეკემბერი 31, 2021</i>	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,623	-	-	3,623
წინასწარ გაწეული ხარჯები	17	-	-	17
მისაღები სესხები	90	-	-	90
ფული და ფულის ექვივალენტები	115	-	-	115
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,844	-	-	3,844

დეკემბერი 31, 2021				
ფინანსური ვალდებულება	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხი	24,795	-	-	24,795
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,347	-	-	1,347
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,142	-	-	26,142
წმინდა პოზიცია	(22,298)	-	-	(22,298)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითიგაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილიშეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31.დეკ.21		31.დეკ.20	
	საბალანსო	სამართლიანი	საბალანსო	სამართლიანი
სავაჭრო მოთხოვნები	3,715	3,715	3,623	3,623
ფული და ფულის ექვივალენტი	6	6	115	115
გაცემული სესხი	87	87	90	90
მიღებული სესხი	20,997	20,997	24,795	24,795
სავაჭრო ვალდებულებები	2,749	2,749	1,347	1,347

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიში, რომელიც

ამლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასი

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2022	2021
მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	135	216
სულ	135	216

დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი

კომპანიას დამფუძნებლებისგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგებს 2,649 ათას ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,749 ათას ლარს. სესხი აღებულია აშშ დოლარში 20 % საპროცენტო განაკვეთით.

26. წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაამოწმა 2022 და 2021 წლის დებიტორ/კრედიტორული დავალიანების ნაშთების სისწორე შესაბამისი ხელშეკრულებებსა და მესამე მხარისგან მიღებული დასტურის წერილებზე დაყრდნობით, რის მიხედვითაც 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით დებიტორული დავალიანება დაკორექტირდა 2,241 ათასი ლარით, ხოლო კრედიტორული დავალიანება 2,289 ათასი ლარით

კომპანიას უფიქსირდება დამფუძნებლისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხის, რომელიც 2021 წლის განმავლობაში გაერთიანებული იყო მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდში მოხდა მისი ხელსეკრულების სსაბამისად დაკლასიფიცირება. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამფუძნებლისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი შესაბამისად შეადგენს 2,749 ათას და 2,649 ათას ლარს.

27. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, განსხვავებით წმინდა მოგებისაგან. კომპანიის ამჟამინდელი დამფუძნებლები აქტიურად მუშაობენ ახალი ინვესტორის მოძიებაზე, რომელიც მოახდენს საბანკო ვალდებულებების რესტრუქტურირებას, საბრუნავი საშუალებების შევსებას და კომპანიის ფინანსურ გამოჯანსაღებას.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 ოქტომბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

შპს "იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ"

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	Error! Bookmark not defined.1
ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ.....	Error! Bookmark not defined.2
ბიზნესის განვითარება.....	4
კონკურენცია	5
სეზონურობა.....	6
ბიზნეს მოდელი	6
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	6
სამომავლო გეგმები.....	7
ფინანსური ინფორმაცია	8
წარმატების კრიტიკული ფაქტორები	9
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა	10

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი“ (204488937) დაფუძნდა 2005 წლის 17 ოქტომბერს. 31.12.2022 თარიღისთვის კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ ბ-ნი გიორგი ადეიშვილი (01011047285) – 50% (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი) და ბ-ნი ჯუმბერ გოგიტიძე (61004001385) – 50% (რომელიც კომპანიაში იკავებს საერთაშორისო ოპერაციებისა და რისკების მართვის საკითხებში მრჩეველის თანამდებობას).

ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი“-ი ახორციელებს საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში მარცვლეული კულტურებით ვაჭრობას და საექსპედიტორო მომსახურებას.

კომპანიის საქმიანობა შეიძლება დაიყოს 3 ძირითად კატეგორიად:

- წარმოება და მიღებული პროდუქციის რეალიზაცია. ნედლი სოიოს გადამამუშავებელ ქარხანაში (მექანიკური გადამამუშავებელი გზით) იწარმოება სოიოს არარაფინირებული ზეთი და სოიოს კოპტონი.
- მარცვლეული კულტურებით საერთაშორისო ვაჭრობა (სადაც ძირითად პროდუქტს წარმოადგენს სოიოს შროტი, ხოლო პერიოდულად მონაწილეობს მზესუმზირის შროტი, მზესუმზირის ზეთი და სიმინდი).
- საექსპედიტორო და სხვა ტიპის მომსახურება, რომლის ძირითად ნაწილს შეადგენს აზერბაიჯანის და სომხეთის მიმართულებით სატრანზიტო ტვირთების (ძირითადად სოიოს შროტის) ლოჯისტიკის უზრუნველყოფა (საქონლის მიღება, დასაწყობება, შენახვა და მიწოდება)

კომპანიის სავაჭრო ასორტიმენტში შემავალი პროდუქცია აბსოლიტური უმრავლესობით გამოიყენება მეფრინველეობა-მეცხოველეობის დარგში გამოყენებადი საკვები დანამატის სახით. შესაბამისად კომპანიის ძირითადი სამომხმარებლო სეგმენტი წარმოდგენილია მეფრინველეობის მსხვილი ფაბრიკებით და საკვები დანამატების მწარმოებელი კომპანიებით.

კომპანიის ბიზნესის მიმართულებებია:

- საცალო გაყიდვები (უმნიშვნელო წილი);
- კორპორატიული გაყიდვები;

აღსანიშნავია ის მნიშვნელოვანი გარემოებების რომელთაც 2022 წელს საკმაოდ ძლიერი დარტყმა მიაყენეს კომპანიის საქმიანობას

ა) რუსეთის მიერ უკრაინის ტერიტორიაზე შეჭრა 2022 წლის თებერვალში რომელიც გადაიზარდა ფართომაშტაბიან საომარ მოწმედებაში. აღნიშნული გარემოების გამო ფიზიკურად განადგურდა ერთი-ერთი უმსხვილესი ნედლეულის მომწოდებელი საწარმო „Polohy Oil Extraction Plant PJSC“ რამაც მნიშვნელოვნად დააზიანა მოწოდების ჯაჭვი. ამას გადრა მნიშვნელოვნად დაზიანდა უკრაინის ის საპორტო ინფრასტრუქტურა რომელიც

ძირითადად გამოიყენებოდა როგორც გემების დასატვირთი წერტილები შესაბამისად ნებისმიერი ნედლეულის თუ საქონლის მოწოდება თუნდაც სხვა ალტერნატიული მომწოდებლიდან გახდა გართულებული და ამავდროულად საგრძნობლად გაძვირებული. ამას თან დაემატა ის რომ შავი ზღვის აუზში მცირავმა გემებმა, მომატებული რისკის გამო საგრძნობლად გაზარდეს გადაზიდვის ტარიფები და ამავდროულად შეცვლეს მოძრაობის მარშრუტი რაც ასევე დამატებით ფინანსურ წნეხად დააწვა საქონლის საბოლოო ღირებულებას.

ბ) კომპანიის ფინანსური რესურსები ვეღარ უზრუნველყოფს სს „ბანკი ქართუ“-ს წინაშე ვალდებულებების დროულ შესრულებას რის გამოც ვერ მოხერხდა 2022 წელს გრაფიკით გათვალისწინებული სესხის პროცენტის და ძირების დაფარვა შესაბამისად საკრედიტო ვალდებულებები გადასულია ვადაგადაცილებაში თუმცა სს „ბანკი ქართუ“ აქტიურად თანამშრომლობს კომპანიასთან რათა მოხდეს აღნიშნული საკიტხის დარეგულირება ისე რომ არ მოხდეს კომპანიის გაკოტრების გზით კომპანიის ქონების და სხვა უზრუნველყოფების დასაკუთრება. ამ მიზნით კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს სხვადასხვა პოტენციურ ინვესტორებთან რათა მოახდინოს საბრუნავი კაპიტალის მოზიდვა და ამავდროულად საკრედიტო ვალდებულებების რესტრუქტურირება.

გ) 2021 წლის დეკემბრის ბოლოს საგადასახდო შემოწმების შედეგად კომპანია უსაფუზვლოდ დაერიცხა 4 000 000 ლარზე მეტი საგადასახდო დავლიანება (ტრანსფერ პრაისინგის მიმართულებით) რომელზეც აქტიურად მიმდინარეობს გასაჩივრების პროცესი თუმცა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ კიდევ მოუგვარებელია აღნიშნული საკითხი.

ბიზნესის განვითარება

კომპანიის საწარმო და ინფრასტრუქტურული ჰაბი განთავსებულია ქ. ფოთში ჭავჭავაძის ჩიხი #158. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები

- 2006-2007 შერჩეულ და შემენილ იქნა 2,5ჰა მიწის ნაკვეთი ქ. ფოთში .
- 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 12 000 ტონიანი მარცვლეულის შესანახი ელევატორი
- 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 5 000 ტონიანი სასაწყობე ფართი
- 2013 წელს „სოფლის მეურნეობის პროექტების სააგენტო“-ს ხელშეწყობით აშენდა პირველი სოიოს გადამამუშავებელი საწარმო
- 2017 წელს კომპანიამ მოიპოვა ISO 22000 რითაც მნიშვნელოვნად გაზარდა პოტენციური მომხარებლების არეალი
- განვლილი პერიოდის განმავლობაში ასევე კომპანიამ შექმნა საკუთარი ავტოპარკი (20 მდე სატვირთო და ზეთის საზიდო ცისტერნა) რითაც თავად ახორციელებს რეალიზებულ

ტვირთის დისტრიბუციას თავის მომხმარებელამდე (როგორც საქართველოს შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ)

2016 წლიდან შპს „იუნაიგრეინ ჯორჯიან გრუპი“ ასევე აქტიურად ჩაერთო სატრანზიტო ტვირთების მომსახურებაში, რაც განპირობებულია ყველა საჭირო ინფრასტრუქტურული თუ სატერმინალო პირობების არსებობით. სატრანზიტო ტვირთების მომსახურების ძირითად ბენეფიციარებს, რომელიც წარმოდგენილია აზერბაიჯანში მოღვაწე კომპანიების სახით, შედრებით მცირედი წილი უჭირავს სომხეთში სატრანზიტო ტვირთების მომსახურებაში. ამავდროულად კომპანია აქტიურად აგრძელებს მოღვაწეობას ადგილობრივ და საექსპორტო (სომხეთი) ბაზრებზე.

კონკურენცია

მარცვლოვანი კულტურით ვაჭრობის სექტორისათვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია, რასაც განაპირობებს ბაზარზე სხვადასხვა ფასის, ხარისხის მქონე პროდუქტისა და ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც იყენებენ საბითუმო გაყიდვებისა და იმპორტის მსგავს მექანიზმებს. ვინაიდან კომპანიის სარეალიზაციო წილის 95% წარმოდგენილია სოიოს კომპონენტებით, საიდანაც 97% შეადგენს სოიოს შროტი და სწორედ ეს პროდუქტი წარმოადგენს კომპანიის ძირითად სავაჭრო საქონელს, ამ მიზნით კონკურენციის მიმოხილვა სწორედ ამ ჭრილში არის მოცემული. აღსანიშნავია რომ სოიოს შროტის იმპორტის ორი ალტერნატიული წყაროა ამ ეტაპზე 1) უკრაინაში წარმოებული (რომელიც ხასიათდება შედარებით დაბალი ფასით და შესაბამისი ხარისხით) 2) არგენტინული ან ბრაზილიული წარმოების (რომელიც ძირითადად უმაღლესი ხარისხისაა და შედარებით მაღალი ფასის მატარებელი), რომლის მომწოდებლებიც არიან საერთაშორისო მსხვილი კორპორაციები. რაც შეეხება წარმოებულ სოიოს კოპტონს, ის შეიძლება განხილულ იქნას, როგორც სოიოს შროტის ჩამნაცვლებელი პროდუქტი და შესაბამისად იგივე კონკურენციის პირობებში უწევს არსებობა, ხოლო სოიოს არარაფინირებული ზეთის პირდაპირ კონკურენტად შეიძლება ჩაითვალოს რუსეთიდან იმპორტირებული მზესუმზირის ზეთი, რომელიც საკმაოდ მძაფრ კონკურენციას უწევს კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქტს.

კომპანიის მთავარი კონკურენტები არიან:

- (1) შპს „დაფნა“ - იმპორტიორი
- (2) შპს „ინტრაკო ჯორჯია“ - იმპორტიორი
- (3) შპს „სოიტექსი“ - იმპორტიორი
- (4) შპს „ინვეტ ფიდი“ - იმპორტიორი
- (5) შპს „ფოთის მარცვლეულის ტერმინალი“- იმპორტიორი
- (6) შპს „აგრიკომი“ - იმპორტიორი

ზემოთ ჩამოთვლილი კონკურენტების გარდა არსებობს რამდენიმე მცირე სიდიდის იმპორტიორი, რომელიც პერიოდულად შედარებით მცირე პარტიების შემოტანაზეა კონცენტრირებული.

კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს პროდუქციის მაღალ ხარისხს; მიწოდების და გადახდების მოქნილ სისტემას; მომხმარებლებთან სტრატეგიული ურთიერთობების ჩამოყალიბებასა და შენარჩუნებას, მოქნილი ბიზნეს-ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვაძლევს.

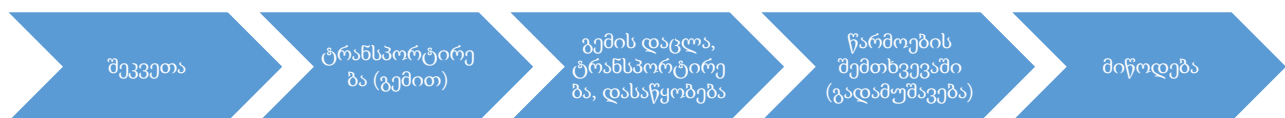
კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები: (1) კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული რეპუტაცია; (2) მაღალი ხარისხის პროდუქცია ; (3) მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების პერსონალი; (4) არსებული ინფრასტრუქტურა (რაც გულისხმობს შექმნილი პროდუქციის მიტანას უშუალოდ მომხმარებლის საწყობამდე, რკინიგზით თუ საავტომობილო გზით); (5) სტაბილურობა - რაც გამოიხატება იმაში, რომ კომპანიას გააჩნია პროდუქციის მარაგი, რაც თავისთავად მნიშვნელოვანია მომხმარებლისათვის, რათა გაწერილი გრაფიკით მიაწოდოს საკვები ფრინველსა თუ ცხოველს.

აღსანიშნავია რომ იმ ხელისშემშლელი ფაქტორებიდან გამომდინარე (რუსეთ-უკრაინის ომი, არასაკმარისი საბრუნავი კაპიტალი, საგადასახადო დავა, გენმოდირეგულირებული სოიოს მარცვლის გადამუშავების აკრძალვა) 2022 წელს კომპანია იძულებული გახდა უარე ეთქვა ვაჭრობაზე და საკუთარ წარმოებაზე და ერთმიშვნელოვნად გადაერთო საექსპედიტორო მომსახურებების გაწევაზე.

სეზონურობა

გამომდინარე ბიზნეს სპეციფიკიდან, კომპანიის რეალიზაცია პირდაპირ ბმავს იმყოფება ქათმის, კვერცხის და სხვა ტიპის ხორცის წარმოებასთან. შესაბამისად არ ხასიათდება მკაცრი სეზონურობით თუმცა წლის განმავლობაში შეიმჩნევა რამოდენიმე პიკი ძირითადად წინასახალწლოდ, სააღდგომოდ და ზაფხულის პერიოდში როდესაც ტურისტების დიდი ნაკადია შემოსული.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - საქართველოს ეკონომიკა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანაში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მომხმარებელთა ქცევაზე და შესაბამისად იმოქმედონ პროდუქციაზე მოთხოვნის დონეზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის რეცესიას, როგორც წესი, კლებულობს მომხმარებლების მხრიდან მოთხოვნა ელექტრო საქონელზე და აქცენტირება გადადის ძირითადი მოხმარების საქონელზე, რაც შედარებით იაფია.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - კომპანიის ძირითადი ოპერაციები მიმდინარეობს იმპორტირებულ საქონელზე, რომელთა შეძენაც ხდება უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ დოლარში), მაშინ როდესაც ამ საქონლის გაყიდვა ადგილობრივ მომხმარებლებზე ხდება ლარში (თუმცა სარეალიზაციო ფასი ნომინირებულია აშშ დოლარში). აქედან გამომდინარე, სხვადასხვა უცხოური ვალუტის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს მომხმარებელთა მოთხოვნაზე, რაც შემდგომ აისახება ოპერაციულ შედეგებზე. ლარის კურსის გაუფასურება ასევე ასახვას ჰპოვებს კომპანიის ბალანსზე, ვინაიდან საბანკო სესხების უმეტესობა ნომინირებულია აშშ დოლარში ყოველთვიურად კურსის ცვლილების გამო კომპანიის უფიქსირდება სოლიდური საკურსო სხვაობის შედეგად გამოწვეული ზარალი.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ალტერნატიული საფინანსო სახსრების მოძიების პრობლემა (გარდა საბანკო კრედიტებისა). საბანკო რესურსის მაღალი საპროცენტო განაკვეთი და ხელმისაწვდომობის პრობლემა.

კონკურენცია - იმ ბაზრების უმეტესობას, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს, ახასიათებთ მძაფრი კონკურენცია, რაც ამავდროულად აისახება დაბალ მარჟაზე.

სამომავლო გეგმები

გამომდინარე კომპანიის მძიმე ფინანსური მდგომარეობიდან რომელსაც დაემატა მოწოდების ქსელის მორღვევა (უკრაინიდან ნედლეულის შემოტანის შეფერხება) და საწარმოს ნედლეულის იმპორტსა და ტრანსპორტირებაზე საქართველოს საბაჟო სამსახურის მიერ დაწესებულმა გამკაცრებულმა შზლუდებმა (რომლებმაც ფაქტიურად აკრძალა საქართველოს ტერიტორიაზე გენმოდიფიცირებული სოიოს მარცვლის თუნდაც გადამუშავების რეჟიმში შემოტანა) მნიშვნელოვანი საფრთხის ქვეშ დააყენა კომპანიის საქმიანობა.

აღნიშნული საკითხების მოსაგვარებლად კომპანიის ამჟამინდელი დამფუძნებლები აქტიურად მუშაობენ ახალი ინვესტორის მოძიებაზე რომელიც მოახდენს საბანკო ვალდებულებების რესტრუქტურირებას, საბრუნავი საშუალებების შევსებას და კომპანიის ფინანსურ გამოჯანსაღებას.

გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს ვარაუდს და მოსაზრებებს. შესაძლოა მათი შესრულება ისე ვერ განხორციელდეს, როგორც დაგეგმილია.

ფინანსური ინფორმაცია

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021 (შესწორებული)
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	8,406	9,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,406	9,064
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	537	1,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	3,623
წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	17
მისაღები სესხები	87	90
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	115
სულ მიმდინარე აქტივები	4,399	5,618
სულ აქტივები	12,805	14,682
კაპიტალი		
მფლობელთა კაპიტალი	2	2
აკუმულირებული ზარალი	(11,238)	(11,483)
სულ კაპიტალი	(11,236)	(11,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,749	2,649
მიმდინარე ვალდებულებები	2,749	2,649
მიღებული სესხები	18,248	22,145
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,749	1,347
საგადასახადო ვალდებულება	294	20
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	21,291	23,513
სულ ვალდებულებები	24,040	26,162
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,805	14,682

შპს იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (000'ლარში)

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი	5,537	41,914
თვითღირებულება	(2,105)	(37,928)
საერთო მოგება	3,432	3,986
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,706)	(2,510)
გაყიდვები და მიწოდება	(1,898)	(2,358)
საეპერაციო მოგება	(1,172)	(882)
ნეტო ფინანსური ხარჯები	(831)	(2,130)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	2,254	795
სხვა არასავალუტო შემოსავლები/ხარჯები	(5)	7
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	246	(2,211)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
სულ სრული შემოსავალი/ზარჯი	246	(2,211)

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამოდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

(ა) მოწესრიგებული ინფრასტრუქტურა და ლოჯისტიკური ცენტრი - იქიდან გამომდინარე, რომ საქონლის იმპორტირებისთვის გამოიყენება 1 500- დან - 7 000 ტ-მდე ტევადობის თბომავლები (შავი ზღვის აკვატორია) კრიტიკულად მნიშვნელოვანია სასაწყობო ლოკაციის პორტთან ახლოს მდებარეობა. კომპანიის კომპლექსი ფოთის პორტიდან სულ რაღაც 6 კმ.-ით არის დაშორებული და შესაბამისად გემის მოსვლიდან მაქსიმალურად ოპერატიულად ხდება საქონლის შეტანა საწყობში. საწყობის ტერიტორიაზე მოწყობილია საბაჟო საწყობი, რაც ასევე უმნიშვნელოვანესია ტრანზიტული ტვირთების მომსახურებისათვის და ასევე საშუალებას აძლევს კომპანიას საკუთარი ტვირთები განათავსოს აღნიშნულ რეჟიმში და შემდგომ დანიშნულებისამებრ მოახდინოს მისი განბაჟება ან რეექსპორტი. აღსანიშნავია რომ ინფრასტრუქტურა იძლევა საშუალებას ერთდროულად დაიცალოს და დაიტვირთოს, როგორც რკინიგზის ვაგონი, ასევე სატვირთო ავტომობილი. კუთვნილი სატრანსპორტო საშუალებები კი მაქსიმალურ კომფორტს უქმნის მომხმარებელს და ადგილზე მიტანის სერვისს სთავაზობს თითოეულ მათგანს .

(გ) მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;

(ვ) გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;

(დ) საკუთარი წარმოების ფლობა - რაც მძიმე კონკურენციის პირობებში გარკვეულ უპირატესობას უქმნის კომპანიას.

(ი) ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე და მისი დიზაინი ძლიერ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ მისი შეძენის გადაწყვეტილებაზე და შესაბამისად, ფულის დახარჯვა პროდუქტის იმიჯში, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მისი რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის;

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე არსებული რისკები	
საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი	კომპანიის მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. მიუხედავად იმისა რომ კომპანია თავის ვალდებულებებს პირნათლად ასრულებს კრედიტორების წინაშე 2022 წლამდე, 2022 წლის თებერვლის თვიდან კომპანიამ უკვე წერილობით მიმართა მთავარ კრედიტორ სს“ქართუ ბანკი“-ს და მოსთვხოვა გარკვეული ვადით ძირის და პროცენტის გადახდის შეჩერება რაც გამოწვეული იყო კომპანიის სავაჭრო საქმიანობების შეჩერებით, რუსეთ უკრაინის ომის დაწყებით და საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვით რამაც საბოლოო ჯამში კომპანია მიიყვანა სავაჭრო ოპერაციების შეცერებამდე და გადაერთო მხოლოდ საქსპედიტორო მომსახურებაზე.
სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა	კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენას ახდენს საერთაშორისო სასაქონლო ბირჟებზე სოიოს შროტის ფასის მერყეობა. ფასის ყოველდღიური ცვლილება შეიძლება რისკის შემცველი იყოს მომწოდებლებთან წინასწარ დაფიქსირებული კონტრქტების

	შემთხვევაში, რაც გულისხმობს, რომ საქონლის მიღების დროს შეიძლება ფასი საგრძნობლად გაზრდილი ან შემცირებული იყოს, რომელზეც ავტომატური რეაგირება უნდა მოახდინოს კომპანიამ.
ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუშლის რენტაბელობას.
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე, ხარისხზე, რაოდენობაზე და გრაფიკზე. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა

	მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
--	---

მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.
გარე ფინანსირების მომხმარებლებისათვის - ხელმისაწვდომობა - შეზღუდვა ფინანსების	ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის

	ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

ხელმოწერი პირები:

ადმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

	ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

ხელმოწერი პირები:


 აღმასრულებელი დირექტორი

20 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო