

შპს გურჯაანი აგრო

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	19
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	20
6. ამონაგები	23
7. ზარალი სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან	23
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
9. ძირითადი საშუალებები.....	24
10. ბიოლოგიური აქტივები	25
11. მარაგები	25
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. სესხები	26
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
16. პირობითი ვალდებულებები.....	27
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	27
მმართველობის ანგარიშგება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გურჯაანი აგროს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „გურჯაანი აგროს“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა ინსტიტუტმა კომპანიაზე და მის მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 48,802,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების აღიარება 5,255,165 ლარის ოდენობით, ხოლო მშობელი საწარმოს სესხების შემცირდა 20,300,034 ლარით, რაც განხორციელდა კომპანიის კაპიტალიდან ფულადი სახსრების გატანის გზით. ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები კომპანიას გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,400,000 ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შედეგ კომპანიას აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 29,500,000 ლარს. ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის გენერირებული ფულადი საშუალებებით აქტივების სრული ან არსებითი ნაწილი გამოსყიდვას. განუსაზღვრელია ფინანსური ინსტიტუტის სამომავლო ქმედება ხელშეკრულების 1 წლით გაგრძელებასთან, ჩამორთმეულ აქტივებთან და კომპანიის სხვა აქტივებთან მიმართებით. კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ დამოკიდებულია ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების შედეგებზე და მშობელი საწარმოსგან ფინანსურ დახმარებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მშობელი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე და სხვა წყაროებით მოზიდულ ფინანსურ რესურსებზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს მშობელი საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის გარანტორს და მის საკუთრებაში არსებული ქონება წარმოადგენს აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფას. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ მშობელი საწარმო და მისი შვილობილი კომპანიები ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თავდებობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-9 და მე-10 განმარტებით შენიშვნაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის ნაგებობების (საბალანსო ღირებულება 19,101,546 ლარი და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 25,915,192 ლარი აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზის გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტი“ - ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გურჯაანი აგროს“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „გურჯაანი აგროს“ (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა ინსტიტუტმა კომპანიაზე და მის მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 48,802,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების აღიარება 5,255,165 ლარის ოდენობით, ხოლო მშობელი საწარმოს სესხების შემცირდა 20,300,034 ლარით, რაც განხორციელდა კომპანიის კაპიტალიდან ფულადი სახსრების გატანის გზით. ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები კომპანიას გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,400,000 ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შედეგ კომპანიას აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 29,500,000 ლარს. ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის გენერირებული ფულადი საშუალებებით აქტივების სრული ან არსებითი ნაწილი გამოსყიდვას. განუსაზღვრელია ფინანსური ინსტიტუტის სამომავლო ქმედება ხელშეკრულების 1 წლით გაგრძელებასთან, ჩამორთმეულ აქტივებთან და კომპანიის სხვა აქტივებთან მიმართებით. კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ დამოკიდებულია ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების შედეგებზე და მშობელი საწარმოსგან ფინანსურ დახმარებაზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მშობელი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე და სხვა წყაროებით მოზიდულ ფინანსურ რესურსებზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს მშობელი საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის გარანტორს და მის საკუთრებაში არსებული ქონება წარმოადგენს აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფას. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ მშობელი საწარმო და მისი შვილობილი კომპანიები ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში სესხის დაფარვას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თავდებობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანარიზების მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-9 და მე-10 განმარტებით შენიშვნაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის ნაგებობების (საბალანსო ღირებულება 19,101,546 ლარი და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 25,915,192 ლარი) აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზის გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტი“ - ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

შპს „გურჯაანი აგრო“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	950,590	2,235,722
თვითღირებულება		(905,202)	(2,183,453)
საერთო მოგება		45,388	52,269
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	7	905,203	2,101,540
სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	7	(5,574,780)	(2,101,540)
ზარალი სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან		(4,669,577)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(561,056)	(581,155)
წმინდა სხვა შემოსავალი		331,082	219,159
საოპერაციო ზარალი		(4,854,163)	(309,727)
ფინანსური ხარჯი		(4,931,873)	(1,668,565)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		(398,913)	3,522,196
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,184,949)	1,543,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(10,184,949)	1,543,904
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(10,184,949)	1,543,904

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე ჩხაიძე

შპს „გურჯაანი აგრო“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	950,590	2,235,722
თვითღირებულება		(905,202)	(2,183,453)
საერთო მოგება		45,388	52,269
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	7	905,203	2,101,540
სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	7	(5,574,780)	(2,101,540)
ზარალი სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან		(4,669,577)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(561,056)	(581,155)
წმინდა სხვა შემოსავალი		331,082	219,159
საოპერაციო ზარალი		(4,854,163)	(309,727)
ფინანსური ხარჯი		(4,931,873)	(1,668,565)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან		(398,913)	3,522,196
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,184,949)	1,543,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(10,184,949)	1,543,904
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(10,184,949)	1,543,904

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ა. მხაიძე



შპს „გურჯაანი აგრო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	29,859,294	31,114,947
ბიოლოგიური აქტივები	10	25,915,192	25,497,349
არამატერიალური აქტივები		7,277	8,085
		55,781,763	56,620,381
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	528,923	799,056
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	288,562	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები		15,335	1,174
		832,820	800,230
სულ აქტივები		56,614,583	57,420,611
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
კაპიტალი		11,441,925	26,553,234
დაგროვილი ზარალი		(11,562,476)	(1,829,989)
		(120,551)	24,723,245
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,323,037	1,929,520
სესხები	14	53,412,097	30,767,846
სულ ვალდებულებები		56,735,134	32,697,366
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,614,583	57,420,611

შპს „გურჯაანი აგრო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	21,535,208	(2,767,356)	18,767,852
წლის სრული შემოსავალი	-	1,543,904	1,543,904
ოპერაცია დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით	-	(606,537)	(606,537)
კაპიტალის შევსება	5,266,506	-	5,266,506
კაპიტალიდან გატანა	(248,480)	-	(248,480)
2022 წლის 31 დეკემბერი	26,553,234	(1,829,989)	24,723,245
წლის სრული შემოსავალი	-	(10,184,949)	(10,184,949)
ოპერაცია დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით	-	452,462	452,462
კაპიტალის შევსება	5,818,115	-	5,818,115
კაპიტალიდან გატანა	(20,929,424)	-	(20,929,424)
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,441,925	(11,562,476)	(120,551)

შპს „გურჯაანი აგრო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,184,949)	1,543,904
კორექტირებები:			
ზარალი გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან	8	6,993	83,861
ფინანსური ხარჯი		4,931,873	1,668,565
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	12	137,039	120,616
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,757,520	902,294
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	7	(905,203)	(2,101,540)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		398,913	(3,522,196)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(3,857,814)	(1,304,496)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების შემცირება		1,175,336	3,370,604
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(290,873)	(89,620)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,471,292	532,047
		(1,502,059)	2,508,535
გადახდილი პროცენტები	14	(3,425,623)	(3,154,619)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,927,682)	(646,084)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(421,389)	(1,005,087)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(277,955)	(3,138,485)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		-	311,799
		(699,344)	(3,831,773)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების აღება	14	-	3,739,506
ფულადი ნაკადები უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან	14	25,555,199	-
სესხების დაფარვა	14	(5,255,165)	(4,671,162)
კაპიტალის შევსება		6,270,577	5,266,506
კაპიტალის გატანა		(20,929,424)	-
		5,641,187	4,334,850
ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		14,161	(143,007)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,174	144,181
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		15,335	1,174

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გურჯაანი აგრო“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. 12. კომპანიის 100 % მფლობელი და საბოლოო მშობელი საწარმო არის შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“, ხოლო საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი ბატონი ზურაბ ჩხაიძე (100% წილის მფლობელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ვენახების გაშენება და ყურძნის მოსავლის მოყვანა, რომლის რეალიზაციაც სრულად ხდება მშობელ საწარმოზე. კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ვენახების გაშენება 2019 წელს.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

გარემოებები რომლებიც მიუთითებს საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობაზე

ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შედეგები, ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოკლევადიანი ლიკვიდურობის უარყოფითი მაჩვენებელი. ხელმძღვანელობამ შეაფასა მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლის მიხედვით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებებიდან მომავალი ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელი დაუდისკონტრირებელი ფულადი ნაკადები შეადგენს 45,759,939 ლარს. (მე-5 განმარტებითი შენიშვნა).
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები შეადგენს 832,820 ლარს.
- მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ბიუჯეტირებული წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მნიშვნელოვნად ჩამორჩება საფინანსო საქმიანობისთვის გასავალ ფულად ნაკადებს.

ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, კომპანია ვერ შეძლებს მიმდინარე ვალდებულებების და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯის დაფარვას ხელშეკრულების შესაბამისად.

საოპერაციო საქმიანობის მიღებული ფაქტიური შედეგები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს დაგეგმილისგან.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე. ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. ჯგუფის დონეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარღვეული იყო აღნიშნულ კოეფიციენტი. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი იანგარიშება ყოველკვარტლურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფის დონეზე ვერ დაკმაყოფილდება სესხის მომსახურების კოეფიციენტი, რაც ბანკს მიანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა. განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში.

როგორც ეს აღწერილია 14-ე განმარტებით შენიშვნაში, საანგარიშგებო პერიოდში (აგვისტო-სექტემბერი) ფინანსურმა ინსტიტუტმა კომპანიაზე და მის მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 48,802,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების აღიარება 5,255,165 ლარის ოდენობით, ხოლო მშობელი საწარმოს სესხების შემცირდა 20,300,034 ლარით, რაც განხორციელდა კომპანიის კაპიტალიდან ფულადი სახსრების გატანის გზით. ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები კომპანიას გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,400,000 ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შედეგ კომპანიას აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 29,500,000 ლარს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ და ფინანსურმა ინსტიტუტმა 6 თვით გაახანგრძლივეს 2023 წელს დადებული აქტივების უპირატესი უკუშესყიდვის და იჯარის ხელშეკრულება (იხილეთ შენიშვნა 14). ხელშეკრულება სრულდება 2025 წლის მარტში. ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის გენერირებული ფულადი საშუალებებით აქტივების სრული ან არსებითი ნაწილი გამოსყიდვას. განუსაზღვრელია ფინანსური ინსტიტუტის სამომავლო ქმედება სესხის ხელშეკრულების რესტრუქტურისაციასთან, ჩამორთმეულ აქტივებთან და კომპანიის სხვა აქტივებთან მიმართებით.

კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა სოფლის მეურნეობაში (მევენახეობაში). ხელმძღვანელობის მიზანი არის მშობელი საწარმოს უზრუნველყოფა საკუთარი მოსავლის გამოყენებით აწარმოოს სპირტიანი სასმელებისთვის საჭირო ღვინომასალა და შედეგად კონსოლიდირებულ დონეზე ჯგუფმა მიაღწიოს ხარჯების ოპტიმიზაციას. ყურძნის ფაქტიურ მოსავალზე არსებით გავლენას ახდენს გარემო პირობები, კლიმატის ცვლილება, სტიქიური უბედურებები, რაც განაპირობებს განუსაზღვრელობას ყურძნის საპროგნოზო მოსავლის მიღწევასთან დაკავშირებით. კომპანია არ იყენებს აგრო დაზღვევას არასასურველი შედეგების შემცირებისთვის. შედეგად, განუსაზღვრელია წარმატებული იქნება თუ არა ხარჯების ოპტიმიზაციის სტრატეგია ვერტიკალური ინტეგრაციის გამოყენებით, რაც თავის მხრივ, მნიშვნელოვნად განაპირობებს მშობელი საწარმოს შესაძლებლობას კომპანიის ფულადი ნაკადების დეფიციტის დაფინანსებაში.

ხელმძღვანელობის გეგმა კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, კომპანია შეძლებს:

- მშობელი საწარმოსგან ფინანსურ უზრუნველყოფის იმ მოცულობით მიღებას, რაც აუცილებელია კომპანიის ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მშობელი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების რესტრუქტურისაციაზე და უმრავი ქონების რეალიზაციით მოზიდულ ფინანსურ რესურსებზე.
- ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების საფუძველზე, უკუშესყიდვის ხელშეკრულების და იჯარის ვადის გაგრძელებას, სესხების რესტრუქტურისაციას და გადახდის გრაფიკის განახლებას მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიის დაფინანსების შესაძლებლობის შესაბამისად;
- კრედიტორებთან შეთანხმებას გადახდის შეღავათიან გრაფიკზე;

მშობელი საწარმოს ფინანსური მხარდაჭერის მოცულობის და ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების შედეგის ზუსტი შეფასება ამჟამად შეუძლებელია.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული 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 მიდგომას. 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.

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, როდის არის მოსალოდნელი 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.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან 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 გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან 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. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3.2 მონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ: მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება; სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა; გარიგების ფასის განსაზღვრა; გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან; და ამონაგების აღიარება, როდესაც პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შესრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის ყურძნის რეალიზაციას. ამონაგები ყურძნის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი გათავისუფლება: არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

3.3 იჯარა

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

3.4 გადასახადები

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.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**3.5 ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულებების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადა**

შენობა-ნაგებობები

15-50

ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი

5

დანადგარები

5-25

ავტოტრანსპორტი

7-10

მიწა

არ ერიცხება ცვეთა

შენებარე აქტივები

არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

3.6 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად საგარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას,

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

3.7 მარაგები

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა

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 ამონაგები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი

ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

3.8 ბიოლოგიური აქტივები

მრავალწლიანი ნარგავების აღრიცხვისათვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც გაიწია მრავალწლიანი ნარგავების იმ მდგომარეობაში და კონდიციაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად.

მრავალწლიანი ნარგავები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მრავალწლიანი ნარგავების კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი არის იმ კონდიციაში რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად. მრავალწლიანი ნარგავების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 50 წელს.

3.9 სესხით სარგებლობის დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შედის: საპროცენტო ხარჯი, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება.

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯამური საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობოდა კომპანიას რომ აეღო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში).

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღმატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯამურად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულვებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. კომპანია განსაზღვრავს ჰიპოთეტურ საპროცენტო განაკვეთს სამუშაო ვალუტაში არსებული სესხისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის ქართულ ლარში აღებული სესხების საფუძველზე.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ საწარმომ აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. კაპიტალიზაციის ნორმად გამოყენებულია მიღებული დოლარის სესხის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც შეადგენს 11%-12%.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები). ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საღარიბოში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს, რომ ემიტენტმა წინასწარ განსაზღვრული თანხები გადაუხადოს მფლობელს იმ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელსაც მიიღებს იმის გამო, რომ გარკვეულმა დებიტორმა, სავალო ინსტრუმენტისთვის თავდაპირველად დადგენილი ან შეცვლილი პირობების შესაბამისად, დროულად ვერ გადაუხადა ვალი. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულება

უკუშესყიდვის შეთანხმება არის ხელშეკრულება, რომლის თანახმად საწარმო ყიდის აქტივს და, ამასთან (იმავე ხელშეკრულების ან სხვა ხელშეკრულების ფარგლებში), იძლევა აქტივის უკუშესყიდვის პირობას, ან იძენს ამ აქტივის უკუშესყიდვის უფლებას (ოფციონი). გამოსყიდული აქტივი შეიძლება იყოს აქტივი, რომელიც საწარმომ მომხმარებელს თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში მიჰყიდა, ან აქტივი, რომელიც, არსებითად, ამ აქტივის იდენტურია, ან სხვა აქტივი, რომლის კომპონენტიც არის თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში გაყიდული აქტივი. უკუშესყიდვის შეთანხმებებს ერთ-ერთი შემდეგი ფორმა აქვს: ა) საწარმოს ვალდებულება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ფორვარდი); ბ) საწარმოს უფლება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ქოლ-ოფციონი); და გ) საწარმოს ვალდებულება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა მომხმარებლის მოთხოვნით (ფუტ-ოფციონი).

კომპანიის მიერ გაფორმებული უკუშესყიდვის ხელშეკრულება წარმოშობს კომპანიის უფლებას, და არა ვალდებულებას, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ქოლ-ოფციონი). თუ საწარმოს აქვს აქტივის უკუშესყიდვის ვალდებულება ან უფლება (ფორვარდი ან ქოლოფციონი), მომხმარებელი არ მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე, ვინაიდან მომხმარებელი შეზღუდულია თავის უნარში, განსაზღვროს აქტივის გამოყენების მიზანი (წესი) და მიიღოს აქტივთან დაკავშირებული პრაქტიკულად მთელი დარჩენილი სარგებელი, მიუხედავად იმისა, რომ მომხმარებელი ფიზიკურად ფლობს ამ აქტივს. მაშასადამე, საწარმომ ამგვარი ხელშეკრულება უნდა ასახოს, როგორც:

ა) იჯარა, ფასს 16-ის - „იჯარა“ - შესაბამისად, თუ საწარმოს უფლება აქვს, ან ვალდებულია, აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ნაკლებია აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელშეკრულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციის ნაწილია. თუ ხელშეკრულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციის ნაწილია, საწარმომ უნდა გააგრძელოს აქტივის აღიარება და, ამასთან, აღიაროს ფინანსური ვალდებულება მომხმარებლისგან მიღებულ ნებისმიერ ანაზღაურებასთან მიმართებით. საწარმომ ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფასს 9-ის შესაბამისად; ან

ბ) დაფინანსების შეთანხმება თუ საწარმოს უფლება აქვს, ან ვალდებულია, აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ტოლია ან აღემატება ამ აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასს.

უკუშესყიდვის ფასის გასაყიდ ფასთან შედარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ფულის დროითი ღირებულება. თუ უკუშესყიდვის შეთანხმება დაფინანსების შეთანხმებას წარმოადგენს, მაშინ საწარმომ უნდა გააგრძელოს აქტივის აღიარება და, გარდა ამისა, აღიაროს ფინანსური ვალდებულება მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურების ოდენობით. საწარმომ მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებასა და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სხვაობა უნდა აღიაროს, როგორც პროცენტი და, როდესაც შესაფერისია, როგორც დამუშავების ან შენახვის დანახარჯები (მაგალითად, დაზღვევისთვის).

თუ ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა და ის არ არის გამოყენებული, საწარმომ უნდა შეწყვიტოს ვალდებულების აღიარება და ამონაგები აღიაროს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.13 საკუთარი კაპიტალი და დივიდენდები

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით. დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

4.1 ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

4.2 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.4 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.5 ვალდებულებები ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან

კომპანია გაცემული აქვს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.6 სესხით სარგებლობის დანახარჯზე საკურსო სხვაობის გავლენა

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯამური საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობოდა კომპანიას რომ აეღო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღმატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯამურად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულვებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. კომპანია განსაზღვრავს ჰიპოთეტურ საპროცენტო განაკვეთს სამუშაო ვალუტაში არსებული სესხისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის ქართულ ლარში აღებული სესხების საფუძველზე. მომავალ პერიოდში საკურსო სხვაობის ცვლილების შედეგად შესაძლებელია შეიცვალოს კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობა.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი; საპროცენტო რისკი; უცხოური ვალუტის რისკი; ლიკვიდურობის რისკი. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,335	1,174
ფინანსური აქტივები	15,335	1,174
	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,323,037	1,841,042
სესხები	53,412,097	30,767,846
სულ ფინანსური ვალდებულებები	56,735,134	32,608,888

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების

5. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომველბული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოდგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხები მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 10%-დან 27%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ წარმოებულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს დენომინირებულს უცხოურ ვალუტაში.

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	684,649	-	870,165
სესხები	53,412,097	-	25,614,960	3,134,393
სულ ფინანსური ვალდებულებები	53,412,097	684,649	25,614,960	4,004,558
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(53,412,097)	(684,649)	(25,614,960)	(4,004,558)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის მგრძნობელობა აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

	2023		2022	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(10,682,419)	10,682,419	(136,930)	136,930
მოგება/(ზარალი) 2022	(5,122,992)	5,122,992	(800,912)	800,912

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას.

	2023		2022	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	254,955	(254,955)	307,678	(307,678)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებლის დაფინანსების წყაროს, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	15,335	1,174
სულ	15,335	1,174

შპს „გურჯაანი აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,323,037	-	3,323,037
სესხები	42,436,902	22,023,192	64,460,094
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2023	45,759,939	22,023,192	67,783,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,841,042	-	1,841,042
სესხები	3,248,741	37,044,666	40,293,407
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	5,089,783	37,044,666	42,134,449

ლიკვიდურობის ანალიზი მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ფინანსური ინსტიტუტები ფინანსური შეზღუდვების დარღვევით წარმოქმნილ სესხების სრული ან ნაწილობრივ ვადაზე ადრე დაფარვის უფლებას. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 14.

6. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები სრულად ფორმირებულია ყურძნის რეალიზაციიდან, რეალიზაცია სრულად განხორციელდა მშობელ საწარმოზე.

7. ზარალი სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან

ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

კომპანიას აქვს გაშენებული საფერავის ჯიშის ყურძენი. კომპანიას აქვს ორი ვენახი, ერთ-ერთი შევიდა ექსპლუატაციაში 2022 წლის ბოლოს, ხოლო მეორე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთვის ექსპლუატაციაში შესული არ იყო. ჯამურად მიღებული მოსავალი 2023 წლის პერიოდში შეადგენს 695 ტონას, რომლის რეალური ღირებულება გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით შეადგენს 905,203 ლარს. (2022: 1,532 ტონა, ღირებულებით 2,101,540 ლარი).

ცხრილი გვიჩვენებს სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯებს.

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(2,150,560)	(777,570)
დამხმარე მასალების ჩამოწრა	(1,297,416)	(315,231)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,757,520)	(902,294)
სხვა	(369,284)	(106,445)
სულ	(5,574,780)	(2,101,540)

შპს „გურჯაანი აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(327,880)	(335,961)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(137,039)	(120,616)
სხვა ხარჯები	(89,144)	(40,717)
	(554,063)	(497,294)
ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	(6,993)	(83,861)
	(561,056)	(581,155)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობ.	დანადგარები	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანსპორტი	სულ
31.12.2021	5,999,225	6,965,879	29,689	546,891	11,675,460	7,555,124	32,772,268
შემოსვლა	-	40,787	11,160	1,200	1,687,069	-	1,740,216
გასვლა	-	(7,055)	(6,171)	(6,093)	(45,385)	(466,120)	(530,824)
ტრანსფერი	-	11,741,232	-	-	(11,741,232)	-	-
31.12.2022	5,999,225	18,740,843	34,678	541,998	1,575,912	7,089,004	33,981,660
შემოსვლა	-	-	1,663	-	46,441	80,860	128,964
გასვლა	-	-	-	-	-	(195,081)	(195,081)
გადასვლა	-	1,622,353	-	-	(1,622,353)	-	-
31.12.2023	5,999,225	20,363,196	36,341	541,998	-	6,974,783	33,915,543
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2021	-	(22,945)	(20,660)	(362,895)	-	(1,321,637)	(1,728,137)
ცვეთის ხარჯი	-	(627,695)	(19,534)	(85,986)	-	(540,525)	(1,273,740)
გასვლა	-	7,055	5,853	6,074	-	116,182	135,164
31.12.2022	-	(643,585)	(34,341)	(442,807)	-	(1,745,980)	(2,866,713)
ცვეთის ხარჯი	-	(618,155)	-	(78,393)	-	(546,348)	(1,242,896)
გასვლა	-	-	-	-	-	53,360	53,360
31.12.2023	-	(1,261,740)	(34,341)	(521,200)	-	(2,238,968)	(4,056,249)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2022	5,999,225	18,097,258	337	99,191	1,575,912	5,343,024	31,114,947
31.12.2023	5,999,225	19,101,456	2,000	20,798	-	4,735,815	29,859,294

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოადგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

გრძელვადიანი აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

ხელმძღვანელობამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფინანსური შედეგების საფუძველზე იმსჯელა არსებობდა თუ არა გაუფასურების ნიშნები, რისთვისაც გამოიყენა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. ხელმძღვანელობის პოზიცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

გ) სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა - ფულის წარმომქმნელი ერთეული მოიცავს ზრდასრულ და ზრდის ფაზაში მყოფ გრძელვადიან ნარგავებს, მიწებს და სოფლის მეურნეობის ტექნიკას. სეგმენტის ფინანსურ შედეგებზე არსებით გავლენას ახდენს ზრდასრული გრძელვადიანი ნარგავების მოსავლიანობა და ზრდის ფაზაში მყოფი ვენახები, რომლებიც არ იძლევა სრულ მოსავალს. ზრდასრული გრძელვადიანი ნარგავების ფინანსური შედეგების საფუძველზე საანგარიშგებო პერიოდში იდენტიფიცირდა სოფლის მეურნეობის სეგმენტის (ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების) გაუფასურების ნიშნები.

ხელმძღვანელობამ არ გაიანგარიშა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (სოფლის მეურნეობის სეგმენტის) ანაზღაურებადი ღირებულება. ხელმძღვანელობამ ამ სეგმენტში შემავალი მიწებისთვის და სატრანსპორტო ტექნიკისთვის დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით დაადგინა, რომ მათი ინდივიდუალური საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მათ გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას.

შპს „გურჯაანი აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. ბიოლოგიური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ვენახები	მზარდი ვენახები	სულ
31.12.2021	-	20,934,710	20,934,710
შემოსვლა	-	3,388,485	3,388,485
სესხის დანახარჯები	-	1,174,154	1,174,154
გადასვლა	21,653,447	(21,653,447)	-
31.12.2022	21,653,447	3,843,902	25,497,349
შემოსვლა	-	492,473	492,473
სესხის დანახარჯები	-	466,706	466,706
31.12.2023	21,653,447	4,803,081	26,456,528
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2022	-	-	-
ცვეთა	(541,336)	-	(541,336)
31.12.2023	(541,336)	-	(541,336)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2022	21,653,447	3,843,902	25,497,349
31.12.2023	21,112,111	4,803,081	25,915,192

კომპანია სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს აკაპიტალიზებს განსაკუთრებულ აქტივზე. 2023 წელს კომპანიამ დააკაპიტალიზა მშენებარე აქტივებზე საპროცენტო ხარჯი 466,706 ლარი, ხოლო 2022 წელს სესხის დანახარჯი 1,668,644 ლარი და შეამცირა საწყის ნაშთში კაპიტალიზებული საკურსო სხვაობა 494,490 ლარი. კომპანიის ბიოლოგიური აქტივები წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

11. მარაგები

	2023	2022
ნაგებობისთვის განკუთვნილი მარაგები შემდგომი რეალიზაციისთვის	449,366	644,799
სხვა	79,557	154,257
	528,923	799,056

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	257,655	120,616
საექვო ვალების რეზერვი	(257,655)	(120,616)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	-	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	288,562	-
სულ მოთხოვნები	288,562	-

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობას:

	2023	2022
1 იანვარი	(120,616)	-
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(137,039)	(120,616)
31 დეკემბერი	(257,655)	(120,616)

კომპანიამ განიხილა მოცემული ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი: ა) დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა; ბ) სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ისტორია; გ) დებიტორის შემოსავლიანობა. კომპანიას მიაჩნია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების წარმოადგენს სრულად გაუფასურებულს. სავაჭრო მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილს. ინფორმაცია გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 3.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	2,957,666	1,814,119
სხვა ვალდებულება	365,371	26,923
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,323,037	1,841,042
საგადასახადო ვალდებულებები	-	88,478
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,323,037	1,929,520

შპს „გურჯაანი აგრო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მოკლევადიანი		
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	19,131,673	30,767,846
მოკლევადიანი ნაწილი		
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	6,363,839	-
ფინანსური ვალდებულება უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან	27,916,585	-
სულ სესხები	53,412,097	30,767,846

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	2023	2022
1 იანვარი	30,767,846	35,513,594
სესხის აღება	-	3,739,506
ფინანსური ვალდებულება უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან (*)	25,555,199	-
საპროცენტო ხარჯი	5,398,579	3,337,209
გადახდილი პროცენტი	(3,425,623)	(3,154,619)
ძირის გადახდა	(5,255,165)	(4,671,162)
საკურსო სხვაობა	371,261	(3,996,682)
31 დეკემბერი	53,412,097	30,767,846

უკუშესყიდვის შეთანხმება : საანგარიშგებო პერიოდში (აგვისტო-სექტემბერი) ფინანსურმა ინსტიტუტმა კომპანიაზე და მის მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 48,802,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების აღიარება 5,255,165 ლარის ოდენობით, ხოლო მშობელი საწარმოს სესხების შემცირდა 20,300,034 ლარით, რაც განხორციელდა კომპანიის კაპიტალიდან ფულადი სახსრების გატანის გზით. ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები კომპანიას გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,400,000 ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შედეგ კომპანიას აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 29,500,000 ლარს. მე-3 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, უკუშესყიდვის ხელშეკრულება, აღიარდება როგორც დაფინანსების შეთანხმება თუ საწარმოს უფლება აქვს აქტივის უკუშესყიდვა განხორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ტოლია ან აღემატება ამ აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასს. კომპანია მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებასა და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სხვაობას აღიარებს, როგორც საპროცენტო ხარჯს და, როდესაც შესაფერისია, როგორც დამუშავების ან შენახვის დანახარჯები.

კომპანია წარმოადგენს მშობელი საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) მიერ მიღებული სესხის გარანტორს და მის საკუთრებაში არსებული ქონება წარმოადგენს აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფას. კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი ანგარიშდება მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან.

მშობელი საწარმოს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. შესაბამისად სესხები სრულად წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციების კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში: კომპანიამ 2022 წელს მშობელი საწარმოს შვილობილებს მიაწოდა მარაგები. მიწოდებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდა სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც უტოლდება მომავალი ფულადი ნაკადების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას და რომელიც არსებითად უტოლდება ნულს. სხვაობა ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ღირებულებას და საწყის აღიარებას შორის წარდგა პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ოპერაცია განხორციელდა მფლობელის გადაწყვეტილებით. 2023 წელს მშობელი საწარმოს გადაწყვეტილებით მისი შვილობილების მიერ განხორციელდა კომპანიისთვის თანხების გადახდა 2022 წლის ოპერაციისთვის. შედეგად სრულად გაუფასურებული მოთხოვნის წარდგა პირდაპირ კაპიტალში, როგორც ოპერაცია მფლობელის გადაწყვეტილებით.

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მშობელ საწარმოს, მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილებს და საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს. ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს და ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

	2023	2022
ნაშთები		
სავაჭრო მოთხოვნები	257,655	120,616
საექვო ვალების რეზერვი	(257,655)	(120,616)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	3,470	200
ოპერაციები		
ამონაგები	950,590	2,235,722
სხვა შემოსავალი	314,082	145,763

თავდებობის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 16. კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობა არ განსხვავდება ჯგუფის უმაღლესი ხელმძღვანელობისგან. უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების გაცემა არ ხდება კომპანიისგან.

16. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - კომპანია წარმოადგენს მშობელი საწარმოს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) მიერ მიღებული სესხის გარანტორს და მის საკუთრებაში არსებული ქონება წარმოადგენს აღნიშნული სესხის უზრუნველყოფას. ჯგუფის სესხების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 87,879,000 ლარს. კომპანია ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებას საწყისად აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავის მხრივ ჯგუფი წარმოადგენს კომპანიის სესხების გარანტორს. ხელმძღვანელობის შეფასებით გაცემული ფინანსური გარანტიების რეალური ღირებულება საწყისი აღიარებისას არაარსებითია და არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დაკავშირებული მხარის მიერ ფინანსური ინსტიტუტის მიერ სასესხო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა დაბალია და შეფასებული საკრედიტო ზარალის თანხა არ აჭარბებს საწყისი აღიარებისას შეფასებულ რეალური ღირებულების არამორტიზებულ მოცულობას, შესაბამისად, ანარიცხი არ არის აღიარებული.

დავები - 2022 წელს კომპანიის წინააღმდეგ დაიწყო დავა მომწოდებელმა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ აღიარა მომწოდებლის მიერ ვალდებულების ჯეროვნად შესრულება ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების შესყიდვასთან მიმართებით. აღნიშნული შესყიდვის ჯამური მოცულობა შეადგენს 658,000 ლარს. მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 783,000 საიდანაც 658,000 არის ძირი, ხოლო 125,000 მიუღებელი შემოსავალი. კომპანიას მიაჩნია, რომ მიაღწევს შეთანხმებას მომწოდებელთან მოლაპარაკების საფუძველზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით დავა არის საწყის ეტაპზე, აქედან გამომდინარე დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი მიუღებელ შემოსავალზე არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია სავაჭრო ვალდებულება 601,000 ლარი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

- კომპანიამ და ფინანსურმა ინსტიტუტმა 6 თვით გაახანგრძლივეს 2023 წელს დადებული აქტივების უკუშესყიდვის და იჯარის ხელშეკრულება (იხილეთ შენიშვნა 14). ხელშეკრულება სრულდება 2025 წლის მარტში. შეთანხმების შედეგად არსებითად შემცირდა აქტივების გამოსყიდვის ღირებულება, რის შედეგადაც უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან ფინანსური ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა წლიური 26-27 პროცენტიდან 12-14 პროცენტამდე.
- კომპანიამ დაიწყო შეთანხმება ფინანსურ ინსტიტუტთან არსებული სესხების რესტრუქტურისაზიზი, რაც ითვალისწინებს სესხების ხელშეკრულების ვადის გაზრდას 10 წლამდე.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „გურჯაანი აგრო“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

საქმიანობის აღწერა

შპს „გურჯაანი აგრო“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2010 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. 12. კომპანიის 100 % მფლობელია შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“, ხოლო საბოლოო ბენეფიციარი ზურაბ ჩხაიძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ვენახების გაშენება და ყურძნის მოსავლის მოყვანა, რომლის რეალიზაციაც სრულად ხდება მშობელი საწარმოზე. კომპანიას გაშენებული აქვს ვენახები. ვენახების გაშენება დაიწყო 2019 და 2021 წლებში, სულ 534 ჰა. 2022 წლის ბოლოს ექსპლოატაციაში შევიდა 2019 წელს გაშენებული ვენახი, ჯამურად 450 ჰა. ხოლო დარჩენილი ნაწილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის წარმოადგენდა მზარდს.

სტრატეგია და მიზნები

კომპანია არის საწყის ეტაპზე, 2023 წელს ვენახებიდან ჯამურად მიღებულია 695 ტონა საფერავის ყურძენი, რომელიც ჯამურად თითქმის 2-ჯერ ნაკლებია 2022 წლის მოსავალზე (1,532 ტონა). აღნიშნული მეტწილად გამოწვეულია ცუდი მოსავლიანობით, ბუნებრივი ღვინის ასოციაციის ინფორმაციით, 2023 წლის მოსავალი ბოლო 20 წლის განმავლობაში ყველაზე ცუდი მოსავლიანობით ხასიათდება. ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ ზრდასრულ ვენახზე მომავალ პერიოდებში მიაღწევს 1 ჰა-ზე (5-7) ტონა მოსავალს, ასევე მნიშვნელოვნად გაიზრდება 2021 წელს გაშენებული ვენახის თანმდევი მოსავალიც, რომლის ექსპლოატაციაში მიღება 2024-2025 წლებში იგეგმება.

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ გააჩნია. გაშენებული ვენახები მდებარეობს კახეთის რეგიონში.

მმართველობა და სტრუქტურა

კომპანიას დასაქმებული ყავს ვენახების მოვლასთან დაკავშირებული თანამშრომლები, ასევე ადმინისტრაციული თანამშრომლები აღრიცხვის ნაწილში. გადაწყვეტილებების მიღება ხდება ცენტრალიზებულად მშობელი საწარმოს მიერ, ასევე სტრატეგიული გადაწყვეტილებების მიღება ხდება მშობელი საწარმოს მიერ, ხოლო უშუალოდ საოპერაციო ნაწილში დასაქმებული თანამშრომლები უზრუნველყოფენ ვენახების მოვლას. 2023 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 200 -ზე თანამშრომელი, უმეტესი წილი დასაქმებულიდან მოდის დღიურ მომსახურე პერსონალზე.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანია ზრდის ფაზაშია, მიმდინარე პერიოდის მოსავალი მნიშვნელოვნად შემცირებულია წინა პერიოდთან შედარებით, რაც გამოწვეულია სხვა გარემო პირობების გამო (სტიქიური მოვლენები), 2023 წლის მოსავალი საქართველოში ბოლო 20 წლის განმავლობაში ერთ-ერთი ყველაზე უარესი იყო. შესაბამისად ხელმძღვანელობა კომპანიის მომეტიანობას არ აფასებს ზემო აღნიშნულიდან გამომდინარე 2023 წლის ფაქტობრივი მონაცემებით, ამიტომაც დამატებით არ შიფრავს კოეფიციენტებს.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

საანგარიშგებო წლის მანძილზე არ განუხორციელებია წილის და აქციების შეძენა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები : კომპანია დგას მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეების წინაშე. კომპანიას აქვს მიღებული სესხი ბანკისგან, კომპანიისგან დამოუკიდებლად ასევე მშობელი საწარმოს დგას მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეების წინაშე.

2023 წელს ფინანსურმა ინსტიტუტმა კომპანიაზე და მის მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 48,802,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების აღიარება 5,255,165 ლარის ოდენობით, ხოლო მშობელი საწარმოს სესხების შემცირდა 20,300,034 ლარით, რაც განხორციელდა კომპანიის კაპიტალიდან ფულადი სახსრების გატანის გზით. ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები კომპანიას გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,400,000 ლარს გადასახადების გარეშე. დამატებით იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 14.

შპს „გურჯაანი აგრო“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, კომპანია შეძლებს:

- მშობელი საწარმოსგან ფინანსურ უზრუნველყოფის იმ მოცულობით მიღებას, რაც აუცილებელია კომპანიის ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მშობელი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე და უძრავი ქონების რეალიზაციით მოზიდულ ფინანსურ რესურსებზე.
- ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების საფუძველზე, იჯარის ვადის გაგრძელებას, სესხების რესტრუქტურისაციას და გადახდის გრაფიკის განახლებას მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიის დაფინანსების შესაძლებლობის შესაბამისად;
- კრედიტორებთან შეთანხმებას გადახდის შეღავათიან გრაფიკზე;

საოპერაციო რისკები :დღიური მუშახელის ნაკლებობა - მომსახურების გაძვირება - კომპანიას დროის კონკრეტულ პერიოდში სჭირდება დღიური მუშახელი დიდი ოდენობით, ძირითადად სეზონური სამუშაოსთვის სექტემბერში. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას შეექმნა გარკვეულწილად დღიური მუშახელის დეფიციტი, ასევე აღსანიშნავია, რომ მოხდა დღიური განაკვეთის ზრდა. კომპანია აღნიშნული რისკს ანეიტრალებს მუშახელთან წინასწარ შეთანხმებით, როგორც სეზონურ პერიოდზე, ასევე დღიურ განაკვეთზე.

სტიქიური უბედურების რისკი - კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვენახების გაშენება და ყურძნის მოსავლის მოყვანა, შესაბამისად კომპანია დგას სტიქიური უბედურების რისკი წინაშე, რაც გამოიხატება პოტენციურ უზვ ნალექში (სეტყვა), ან მაღალ ტემპერატურაში (გვალვა). გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია ზრდის ფაზაშია, არ ჰქონდა აღნიშნული რისკები დაზღვეული, თუმცა შემდგომ პერიოდებში გეგმავს აღნიშნული რისკის დაზღვევას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ალექსანდრე ჩხაიძე

შპს „გურჯაანი აგრო“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, კომპანია შეძლებს:

- მშობელი საწარმოსგან ფინანსურ უზრუნველყოფის იმ მოცულობით მიღებას, რაც აუცილებელია კომპანიის ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია მშობელი საწარმოს საოპერაციო საქმიანობის შედეგებზე და უძრავი ქონების რეალიზაციით მოზიდულ ფინანსურ რესურსებზე.
- ფინანსურ ინსტიტუტებთან მოლაპარაკებების საფუძველზე, იჯარის ვადის გაგრძელებას, სესხების რესტრუქტურირებას და გადახდის გრაფიკის განახლებას მშობელი საწარმოს მიერ კომპანიის დაფინანსების შესაძლებლობის შესაბამისად;
- კრედიტორებთან შეთანხმებას გადახდის შეღავათიან გრაფიკზე;

საოპერაციო რისკები: დღიური მუშახელის ნაკლებობა - მომსახურების გაძვირება - კომპანიას დროის კონკრეტულ პერიოდში სჭირდება დღიური მუშახელი დიდი ოდენობით, ძირითადად სეზონური სამუშაოსთვის სექტემბერში. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას შეექმნა გარკვეულწილად დღიური მუშახელის დეფიციტი, ასევე აღსანიშნავია, რომ მოხდა დღიური განაკვეთის ზრდა. კომპანია აღნიშნული რისკს ანეიტრალებს მუშახელთან წინასწარ შეთანხმებით, როგორც სეზონურ პერიოდზე, ასევე დღიურ განაკვეთზე.

სტიქიური უბედურების რისკი - კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვენახების გაშენება და ყურძნის მოსავლის მოყვანა, შესაბამისად კომპანია დგას სტიქიური უბედურების რისკი წინაშე, რაც გამოიხატება პოტენციურ უხვ ნალექში (სეტყვა), ან მაღალ ტემპერატურაში (გვალვა). გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია ზრდის ფაზაშია, არ ჰქონდა აღნიშნული რისკები დაზღვეული, თუმცა შემდგომ პერიოდებში გეგმავს აღნიშნული რისკის დაზღვევას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



ალექსანდრე ჩხაიძე

