

შპს „ნათს ინჟორფორეიტიდ“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2023 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	i- iii
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	6
ფულადი ნაკადების ანგარიში	7
ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები	8-38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნათს ინჟინერინგორეტიდი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნათს ინჟინერინგორეტიდი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 13 სექტემბრით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი

განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

13 სექტემბერი 2024

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (SARAS-A-129107)

RSM Georgia




დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“- ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნათს ინჟორფორეითი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 16 აგვისტოთი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

13 სექტემბერი 2024

შპს არესემ საქართველო

გარიგების პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

შპს „ნატოს ინჟორფორეტიდი“ ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	87,019,091	41,511,573
გაცემული სესხები	5	1,932,977	1,145,358
არამატერიალური აქტივები		33,250	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88,985,318	42,656,931
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4,897,580	1,238,071
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,114,946	366,684
გადახდილი ავანსები	4	682,175	777,523
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	100,869	52,844
სულ მიმდინარე აქტივები		6,795,570	2,435,122
სულ აქტივები		95,780,888	45,092,053
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	43,861,565	14,882,269
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(15,890,591)	(5,867,031)
სულ კაპიტალი		27,970,974	9,015,238
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	64,330,194	26,035,189
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	802,220	958,691
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,132,414	26,993,880
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	9	791,740	7,480,986
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	11	230,907	198,147
გადასახდელი პროცენტი	9	391,438	307,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	713,627	816,171
საგადასახადო ვალდებულებები		549,788	279,695
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,677,500	9,082,935
სულ ვალდებულებები		67,809,914	36,076,815
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		95,780,888	45,092,053

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე

შპს „ნათს ინჟორფორეტიდი“ ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	87,019,091	41,511,573
გაცემული სესხები	5	1,932,977	1,145,358
არამატერიალური აქტივები		33,250	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		88,985,318	42,656,931
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4,897,580	1,238,071
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,114,946	366,684
გადახდილი ავანსები	4	682,175	777,523
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	100,869	52,844
სულ მიმდინარე აქტივები		6,795,570	2,435,122
სულ აქტივები		95,780,888	45,092,053
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	43,861,565	14,882,269
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(15,890,591)	(5,867,031)
სულ კაპიტალი		27,970,974	9,015,238
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	64,330,194	26,035,189
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	802,220	958,691
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		65,132,414	26,993,880
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	9	791,740	7,480,986
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	11	230,907	198,147
გადასახდელი პროცენტი	9	391,438	307,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	713,627	816,171
საგადასახადო ვალდებულებები		549,788	279,695
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,677,500	9,082,935
სულ ვალდებულებები		67,809,914	36,076,815
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		95,780,888	45,092,053

გენერალური დირექტორი	თორნიკე ლათათია	_____
ფინანსური დირექტორი	თამარ შეყილაძე	_____

შპს „ნათს ინჟორფორეტიდ“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	4,028,021	2,699,739
რეალიზებული პროდუქციის	14	(4,057,048)	(2,781,435)
თვითღირებულება			
მთლიანი მოგება		(29,027)	(81,696)
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება			
ბიოლოგიურ აქტივზე და მოსავლის მიღებასთან			
დაკავშირებული ხარჯები			
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი			
ღირებულებით კორექტირება	15	7,562,741	2,795,702
მოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული	15	(4,939,076)	(3,002,292)
ხარჯები			
არასაოპერაციო და სხვა შემოსავლები			
(ხარჯები)			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,007,684)	(1,297,766)
საპროცენტო ხარჯები	18	(5,248,640)	(3,632,983)
ცვეთის ხარჯი	3	(3,270,847)	(2,259,987)
საკუთროსო მოგება/(ზარალი)	19	(2,149,564)	4,271,267
საპროცენტო შემოსავალი	5	191,183	88,319
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	(132,646)	262,926
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,023,560)	(2,856,510)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(10,023,560)	(2,856,510)
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(10,023,560)	(2,856,510)

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით
 დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	4,028,021	2,699,739
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,057,048)	(2,781,435)
მთლიანი მოგება		(29,027)	(81,696)
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება			
ბიოლოგიურ აქტივზე და მოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები			
ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით კორექტირება	15	7,562,741	2,795,702
მოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები	15	(4,939,076)	(3,002,292)
არასაოპერაციო და სხვა შემოსავლები (ხარჯები)			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,007,684)	(1,297,766)
საპროცენტო ხარჯები	18	(5,248,640)	(3,632,983)
ცვეთის ხარჯი	3	(3,270,847)	(2,259,987)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	19	(2,149,564)	4,271,267
საპროცენტო შემოსავალი	5	191,183	88,319
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	(132,646)	262,926
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(10,023,560)	(2,856,510)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(10,023,560)	(2,856,510)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		(10,023,560)	(2,856,510)

გენერალური დირექტორი	თორნიკე ლათათია	_____
ფინანსური დირექტორი	თამარ შეცილაძე	_____

შპს „ნატოს ინჟორფორეტიდი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

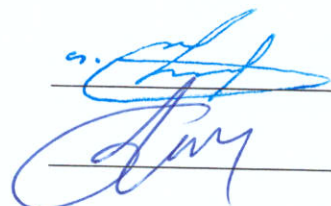
1 იანვარი 2022		6,477,337	(3,010,521)	3,466,816
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,856,510)	(2,856,510)
კაპიტალში შეტანა	12	8,404,932	-	8,404,932
31 დეკემბერი 2022		14,882,269	(5,867,031)	9,015,238
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(10,023,560)	(10,023,560)
კაპიტალში შეტანა	12	28,979,296	-	28,979,296
31 დეკემბერი 2023		43,861,565	(15,890,591)	27,970,974

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე



შპს „ნათს ინჟინერული“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1 იანვარი 2022		6,477,337	(3,010,521)	3,466,816
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(2,856,510)	(2,856,510)
კაპიტალში შეტანა	12	8,404,932	-	8,404,932
31 დეკემბერი 2022		14,882,269	(5,867,031)	9,015,238
წლის მოგება/(ზარალი)		-	(10,023,560)	(10,023,560)
კაპიტალში შეტანა	12	28,979,296	-	28,979,296
31 დეკემბერი 2023		43,861,565	(15,890,591)	27,970,974

გენერალური დირექტორი თორნიკე ლათათია _____

ფინანსური დირექტორი თამარ შეყილაძე _____

შპს „ნატოს ინჟორფორეტიტიდ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქართული ლარი	დანართი	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(10,023,560)	(2,856,510)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალების ცვეთა	3	3,270,847	2,259,987
ფინანსური ხარჯი	18	5,233,415	3,632,983
წმინდა შემოსავალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		-	(6,166,881)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		-	1,122,962
საკურსო სხვაობა	18	2,160,248	(4,271,267)
კაპიტალის ცვლილებამდე საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი		640,950	(6,278,726)
ზრდა/(შემცირება) დებიტორულ დავალიანებებში	7	(736,570)	(53,734)
ზრდა/(შემცირება) მარაგებში	6	(8,055,675)	(922,794)
ზრდა/(შემცირება) არამატერიალური აქტივები		(33,250)	-
ზრდა/(შემცირება) კრედიტორულ დავალიანებებში	10	(84,855)	319,502
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		270,093	(36,982)
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	4	95,348	(244,633)
ზრდა/(შემცირება) საიჯარო ვალდებულებებში		158,033	1,195,801
გადახდილი პროცენტი		(5,424,688)	(3,474,555)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(13,170,614)	(9,496,121)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3	(32,742,182)	(11,597,708)
ძირითადი საშუალების გასვლა		-	12,554,700
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი		(32,742,182)	956,992
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა/(შემცირება)	9	37,331,960	9,247,533
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)		9,303,365	544,100
გაცემული სესხები		(787,619)	(1,145,358)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		45,847,706	8,646,275
არა ფულადი ცვლილებების ეფექტი		-	-
საკურსო ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		113,115	(59,271)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		(65,090)	107,146
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	8	52,844	4,969
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	8	100,869	52,844

გენერალური დირექტორი

თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი

თამარ შეყილაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გენერალური დირექტორი თორნიკე ლათაბია _____

ფინანსური დირექტორი თამარ შეყილაძე _____

1. ზოგადი ინფორმაცია

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

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

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

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

კომპანიის წილები მფლობელებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გურამ შალუტაშვილი	52%	100%
სტივენ პოდოლსკი	33%	-
ეკატერინე შველიძე	15%	-

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებამომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

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

შეფასების საფუძველი

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

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

2.1 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

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

2.2. სააღრიცხვო პოლიტიკები

(გ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

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

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის შეძენას. შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოყვანასთან დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯებს, სადაც ისინი მდებარეობს. განლაგებული და სესხის კაპიტალიზაციას. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც მიეკუთვნება აღჭურვილობას კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის ნაწილი.

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

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

ii. შემდგომი ხარჯები

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

iii. ცვეთა

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალების ჯგუფები	სასიცოცხლო ვადა
თხილის ნერგები	19 წელი
ნუშის ნერგები	32 წელი
კაკლის ნერგები	32 წელი
შენობები	12-20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები და სხვა	10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არაცვეთადი

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

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

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

დ) ბიოლოგიური აქტივები და სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია

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

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

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

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

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

1. თხილის ბალი ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 7 წლის განმავლობაში და წლიურად მიიღება საშუალოდ 1,2-1,5 ტონა ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ხეები არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 4,420,955 ლარის კაპიტალიზაცია (2022: 4,775,627 ლარი) თხილის ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით.

2. კაკლის პლანტაციები ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 7 წლის განმავლობაში და გამოიმუშავებენ წლიურად საშუალოდ 6-7 ტონას ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ბალები არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 0 ლარის კაპიტალიზაცია (2022: 54,364 ლარი) კაკლის მცენარეების/ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით, რაც

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გულისხმობს, რომ ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, და ამ ხეები/მცენარეებისგან ჯერ კიდევ არ მიიღება ნაყოფი.

3. ნუშის ბაღი ზრდასრულად ითვლება დარგვიდან 8 წლის განმავლობაში და გამოიმუშავებენ წლიურად საშუალოდ 4-5 ტონას ერთ ჰექტარზე. არაზრდასრული ბაღი არ არის ამორტიზებული. წლის განმავლობაში კომპანიამ მოახდინა 2,231,023 ლარის კაპიტალიზაცია (2022: 2,341,246 ლარი) ნუშის მცენარეების/ხეების განვითარებასთან დაკავშირებით, რომლებიც განსაზღვრულია, რაც გულისხმობს, რომ ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, და ამ ხეები/მცენარეებისგან ჯერ კიდევ არ მიიღება ნაყოფი.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

შეფასების მეთოდი

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

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

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში,

საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

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

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

წილობრივი ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალო ინსტრუმენტები

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

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

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გაუფასურება

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

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

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

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

ბ) ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან როდესაც

შპს „ნათს ინჟინერინგით“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გამოიყენება აქტივების შენარჩუნების მიდგომა;

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება.

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

ალიარების შეწყვეტა

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

(ვ) ფული და ფულის ექვივალენტები

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

(ზ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

გამოყენებული იყო შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ი) კაპიტალი

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

(კ) დივიდენდის განაწილება

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

(ლ) მოგების გადასახადი

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

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

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

(მ) ავანსები

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

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

(ნ) მარაგები

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

(ო) შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს

ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე. მოსავლის აღების მომენტში კომპანია აღიარებს მარაგებს და სხვა შემოსავალს.

(პ) ხარჯები

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

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

(ჟ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შეშფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ

უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

კომპანია მოელოდა, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

შპს „ნათს ინჟინერული“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ნერგები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერები და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სარწყავი სისტემები	მიწის გაუმჯობესება	იჯარით (ლიზინგით) მიღებული ქონება	სულ
საბალანსო ღირებულება										
1 იანვარი 2022	13,813,414	683,563	19,159,322	939,787	2,675,788	174,110	1,272,025	1,541,182	-	40,259,191
შემოსვლა	-	179,940	625,491	1,294,057	308,914	-	-	-	1,689,708	4,098,110
კაპიტალიზაცია	-	-	7,171,237	-	-	46,409	261,656	133,031	-	7,612,333
ჩამოწერა	-	-	(1,195,301)	-	-	-	-	-	-	(1,195,301)
გასვლა	(2,459,198)	-	(3,586,320)	(134,177)	(437,473)	-	-	-	-	(6,617,168)
31 დეკემბერი 2022	11,354,216	863,503	22,174,429	2,099,667	2,547,229	220,519	1,533,681	1,674,213	1,689,708	44,157,165
შემოსვლა	17,959,662	2,684,315	16,351,956	2,515,849	1,248,877	197,116	965,602	2,067	161,748	42,087,192
კაპიტალიზაცია	137,801	-	6,624,400	-	-	-	-	-	-	6,762,201
შიდა მოძრაობა	(124,107)	(622,339)	-	-	-	-	622,339	124,107	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	(71,028)	-	-	-	-	-	(71,028)
31 დეკემბერი 2023	29,327,572	2,925,479	45,150,785	4,544,488	3,796,106	417,635	3,121,622	1,800,387	1,851,456	92,935,530
აკუმულირებული ცვეთა										
1 იანვარი 2022	-	(14,069)	(312,307)	(71,487)	(156,728)	-	(14,335)	(118,367)	-	(687,293)
წლის ცვეთა	-	(117,974)	(956,378)	(265,758)	(402,295)	-	(146,184)	(315,680)	(55,718)	(2,259,987)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	236,827	2,801	62,060	-	-	-	-	301,688
31 დეკემბერი 2022	-	(132,043)	(1,031,858)	(334,444)	(496,963)	-	(160,519)	(434,047)	(55,718)	(2,645,592)
წლის ცვეთა	-	(123,144)	(1,435,396)	(483,692)	(608,894)	-	(219,300)	(339,473)	(60,948)	(3,270,847)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	-	(255,187)	(2,467,254)	(818,136)	(1,105,857)	-	(379,819)	(773,520)	(116,666)	(5,916,439)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
1 იანვარი 2022	13,813,414	669,494	18,847,015	868,300	2,519,060	174,110	1,257,690	1,422,815	-	39,571,898
31 დეკემბერი 2022	11,354,216	731,460	21,142,571	1,765,223	2,050,266	220,519	1,373,162	1,240,166	1,633,990	41,511,573
31 დეკემბერი 2023	29,327,572	2,670,292	42,683,531	3,726,352	2,690,249	417,635	2,741,803	1,026,867	1,734,790	87,019,091

შპს „ნათს ინჟორფორეტიდ“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ნაყოფის მომცემი კულტურები

კულტურები	ღირებულება 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	შემოსვლა	კაპიტალიზაცი ა	ჩამოწერა	გასვლა	სულ
თხილი	17,378,156	12,512,755	4,580,116	-	-	34,471,027
კაკალი	132,678	-	-	-	-	132,678
ნუში	4,663,595	3,839,201	2,044,284	-	-	10,547,080
სულ	22,174,429	16,351,956	6,624,400	-	-	45,150,785

2021 წელს თხილის ბაღის შეძენისას თხილის ხეების ასაკი იყო 10 წელი. თხილის ხეები სრულ მოსავალს იძლევა მე-7 წელს და მანამდე ამ ხეებს არ ერიცხება ცვეთა. შეძენილი თხილის ბაღი ხასიათდებოდა დაბალი მოსავლიანობით, რაც გამოწვეული იყო არასაკმარისი აგრო ღონისძიებების ჩატარებით. თხილის ბაღის აღსადგენად საჭიროებდა მძიმე გასხვლას. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 4,420,955 ლარი (2022: 4,775,627 ლარი) თხილის ხეების ზრდაზე გაწეული ხარჯები. თხილის ბაღი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

2021 წელს კომპანიამ შეიძინა კაკლის ნერგები რომელთა ასაკი იყო 3 წელი. კაკლის ნერგები სრულ მოსავალს იძლევა მე-5 წელს და მანამდე ამ ნერგებს არ ერიცხება ცვეთა. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 0 ლარი (2022: 54,364 ლარი) კაკლის ნერგების ზრდაზე გაწეული ხარჯები რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

2021 წელს კომპანიამ შეიძინა ნუშის ნერგები რომელთა ასაკი იყო 3 წელი. ნუშის ნერგები სრულ მოსავალს იძლევა მე-7 წელს და მანამდე ამ ნერგებს არ ერიცხება ცვეთა. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ დააკაპიტალიზა 2,231,023 ლარი (2022: 2,341,246 ლარი) ნუშის ნერგების ზრდაზე გაწეული ხარჯები რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა.

ხეები, რომლებიც ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა;

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული აქვს და იპოთეკით დატვირთულია მთელი ქონება, მათ შორის: შენობა-ნაგებობები, მიწა ხე-მცენარეები და სხვა აქტივები.

2023 წლის ბოლოს კომპანიას არ აქვს სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები.

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ავანსები ძირითად საშუალებებზე	673,978	559,640
ავანსები იჯარებზე	8,197	8,197
წინასწარ გადახდილი მომსახურების ხარჯი	-	209,686
სულ გადახდილი ავანსები	682,175	777,523

5. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაცემული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	1,653,475	1,057,039
სულ ძირი	1,653,475	1,057,039
მისაღები პროცენტის გრძელვადიანი ნაწილი	279,502	88,319
სულ მისაღები პროცენტი	279,502	88,319
სულ გაცემული სესხი	1,932,977	1,145,358

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

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	3,547,983	6,400
შხამ-ქიმიკატები	994,698	1,132,372
სხვა მარაგები	354,899	99,299
სულ მარაგები	4,897,580	1,238,071

სხვა მარაგები მოიცავს მცირე ფასიან სამშენებლო მასალებს.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მენეჯმენტის მიმართ	84,140	243,539
სავაჭრო მოთხოვნები	1,030,806	123,145
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,114,946	366,684

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანების უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N 19- ში.

შპს „ნატოს ინჟინერინგითი“
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	3,565	1
ფული საბანკო ანგარიშზე	97,304	52,843
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	100,869	52,844

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

ფული და ფულის ექვივალენტის უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N 19- ში.

9. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი სესხები	64,330,194	26,035,189
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	791,740	7,480,986
სესხების პროცენტი	391,438	307,936
სულ მიღებული სესხები	65,513,372	33,824,111

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

შპს „ნათს ინჟინერული“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მიღებული სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის დაფარვა	პროცენტის დაფარვა	ვალუტა	თანხა
კატო კორპ	1/4/2022	1/4/2026	0%	ყოველთვიურად, გადახდა იწყება 2024 წლიდან	არა	ლარი	39,898
თიბისი ბანკი 1	6/12/2023	6/12/2033	15%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ლარი	1,499,990
თიბისი ბანკი 2	6/12/2023	6/12/2033	15%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ლარი	936,248
თიბისი ბანკი 3	6/9/2023	6/9/2033	9%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ევრო	32,311,758
თიბისი ბანკი 4	6/12/2023	6/12/2033	9%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ევრო	20,827,100
თიბისი ბანკი 5	6/12/2023	6/12/2033	15%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ლარი	1,500,000
თიბისი ბანკი 6	6/12/2023	6/12/2030	9%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ევრო	1,695,921
თიბისი ბანკი 7	6/28/2023	2/20/2024	9%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ევრო	4,180,394
თიბისი ბანკი 8	6/12/2023	6/12/2033	9%	გადახდა იწყება 2025	ყოველთვიურად	ევრო	1,338,885
შპს ნათს ჯორჯია	3/8/2022	29/12/2023	14%	სესხის პერიოდისბოლოს	პერიოდისბოლოს	ლარი	791,740
გადასახდელი ძირი							65,121,934
გადასახდელი პროცენტი							391,438
სულ მიღებული სესხები							65,513,372

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მიღებული სესხების ძირის მოძრაობა 2023 წლის განმავლობაში

საწყისი ნაშთი	33,516,175	36,341,280
ახალი სესხის აღება	70,303,822	14,660,119
სესხის დაფარვა	32,964,893	5,412,586
სესხის კაპიტალში გადატანა	8,035,914	7,748,097
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(2,302,744)	4,324,541
საბოლოო ნაშთი	65,121,934	33,516,175

საპროცენტო ვალდებულებების საწყისი ნაშთი	307,936	149,514
დარიცხული პროცენტი	5,018,147	3,561,130
გადახდილი პროცენტი	4,927,676	3,402,702
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	6,969	6
საპროცენტო ვალდებულებების საბოლოო ნაშთი	391,438	307,936

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

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

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

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 5,018,147 ლარი (2022: 3,561,130) საიდანაც 312,040 ლარი გადახდილია სახელმწიფოს მიერ.

შპს „ნათს ინჟინერული“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

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

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	349,638	607,682
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	333,989	178,489
სხვა ვალდებულებები	30,000	30,000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	713,627	816,171

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვთ უცხოური ვალუტის ეფექტი, იხილეთ შენიშვნა N19-ში.

11. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 იანვარი	1,156,838	-
დამატება	161,748	1,281,542
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	215,268	71,853
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(3,715)	(38,968)
გადახდა	497,012	157,589
31 დეკემბერი	1,033,127	1,156,838

იჯარის ხელშეკრულების ძირითადი პირობები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
წარმოდგენილია ქვემოთ:

აღწერა	რაოდენობა	დარჩენილი დრო
ტრაქტორი	11	4-5 წელი

საიჯარო ვალდებულებები 31/12/2023 მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ნაწილის სახით
წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მინიმალური იჯარის გადახდა:		
ერთ წლამდე	429,622	412,334
ერთი წლიდან ხუთ წლამდე	1,121,986	1,427,444
შემცირება: საპროცენტო ხარჯი	(518,481)	(682,940)
სულ	1,033,127	1,156,838
მიმდინარე ნაწილი გრძელვადიანი იჯარის	230,907	198,147
გრძელვადიანი იჯარა	802,220	958,691
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,033,127	1,156,838

12. საწესდებო კაპიტალი

	2023	2022
საწყისი კაპიტალი	14,882,269	6,477,337
ფულადი შენატანი	9,303,365	544,100
არაფულადი შენატანი	11,640,017	112,735
სესხის კონვერტაცია	8,035,914	7,748,097
საბოლოო კაპიტალი	43,861,565	14,882,269

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ მიიღო 8,035,914 ლარის სესხი, რომელიც დაკონვერტირდა კაპიტალში. ასევე, მფლობელებმა მიწა, მიწის კეთილმოწყობა, ნუშის და ვაზის ნარგავები, ასევე სასოფლო სამეურნეო ტექნიკა და სხვა აქტივები ჯამში 11,640,017 ლარის ღირებულებით შეიტანეს საწესდებო კაპიტალში.

2023 წლის მარტში შეიცვალა კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 40 მილიონ ლარამდე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები მფლობელებს შორის გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

გურამ შალუტაშვილი 52%

სტივენ პოდოლსკი 33%

ეკატერინე შველიძე 15%

13. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი კონტრაქტით რეალიზაციებიდან	3,742,196	2,520,318
სხვა ადგილობრივი რეალიზაციები	285,825	179,421
სულ შემოსავალი	4,028,021	2,699,739

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,057,048	2,781,435
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,057,048	2,781,435

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება არის თხილის ღირებულება გაყიდვის მომენტში.

15. სამართლიანი ღირებულების კორექტირება ბიოლოგიურ აქტივზე და მოსავლის

მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2023	2022
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება ბიოლოგიურ აქტივზე	7,562,741	2,795,702
ხელფასის ხარჯი	(3,720,369)	(754,087)
საწვავის ხარჯი	(344,932)	(437,420)
საიჯარო ხარჯი	(233,301)	(286,768)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(145,831)	(70,802)
საპენსიო ხარჯი	(94,169)	(69,905)
კომუნალური ხარჯი	(65,772)	(50,527)
აღჭურვილობის მოვლის ხარჯი	(64,859)	(177,881)
მარკეტინგის ხარჯი	(56,953)	(2,168)
სხვა ხარჯი	(212,890)	(29,772)
ნერგების და სხვა ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(1,122,962)
სულ	2,623,665	(206,590)

მოსავლის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც შეფასებული სამართლიანი ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით. თავის მხრივ გაყიდვის დანახარჯები მოიცავს შრომისა და ტრანსპორტირების ღირებულებას.

2023 წელს თხილის და ნუშის მოსავლის აღების მომენტში კომპანიამ აღიარა მარაგი სამართლიანი

შპს „ნათს ინჟინერინგით“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ღირებულებით 7,562,741 ლარი (2022: 2,795,702 ლარი) .

16. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2023	2022
მიღებული თანადაფინანსება (საპროცენტო ხარჯი)	312,040	256,506
უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები	173,202	130,735
კონვერტაციიდან მიღებული შემოსავალი/(ხარჯი)	(415,442)	53,620
საბანკო ხარჯი	(249,467)	(152,659)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(304,534)
ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული სხვაობის შემოსავლად აღიარება	-	225,140
სხვა	47,021	54,118
სულ	(132,646)	262,926

სოფლის განვითარების სააგენტოს მიერ საპროცენტო ხარჯის გარკვეული ნაწილის ანაზღაურებამ
2023 წელს შეადგინა 312,040 ლარი (2022: 256,506 ლარი).

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	1,112,286	646,051
საგადასახადო ხარჯი	334,010	164,733
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	137,239	112,758
იჯარის ხარჯი	98,629	91,412
მივლინების ხარჯი	76,063	36,304
ოფისის ხარჯი	43,488	27,897
საპენსიო ხარჯი	42,670	22,106
კომუნალური და სხვა მომსახურების ხარჯები	24,390	59,803
საწვავის ხარჯი	17,961	48,602
დაცვის ხარჯი	3,155	8,287
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8,546	3,256
საკომუნიკაციო ხარჯი	9,160	-
სხვა ხარჯები	100,087	76,557
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,007,684	1,297,766

შპს „ნათს ინჟინერინგითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

18. საპროცენტო ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	4,721,332	3,304,624
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	215,268	71,853
საპროცენტო ხარჯი (მიღებული თანადაფინანსება)	312,040	256,506
სულ საპროცენტო ხარჯი	5,248,640	3,632,983

19. საკურსო მოგება/(ზარალი)

	2023	2022
საკურსო მოგება	3,792,246	7,124,500
მიღებული სესხები	3,514,594	6,959,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	154,750	987
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,998	365
ფინანსური იჯარა	71,618	42,410
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38,286	121,081
საკურსო ზარალი	(5,941,810)	(2,853,233)
მიღებული სესხები	(5,810,369)	(2,635,110)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,306)	(11,300)
ფინანსური იჯარა	(20,598)	(3,447)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(67,902)	(143,118)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(41,635)	(60,258)
წმინდა საკურსო ზარალი	(2,149,564)	4,271,267

20. მოგების გადასახადი

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

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

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

21. პირობითი ვალდებულებები

იჯარა

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

გადასახადები

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

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

22. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

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

(ბ) ფინანსური რისკები მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

☐

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

□ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,869	52,844
სავაჭრო მოთხოვნები	1,114,946	366,684
გაცემული სესხები	1,932,977	1,145,358
სულ ფინანსური აქტივები	3,148,792	1,564,886
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	713,627	786,171
საგადასახადო ვალდებულება	549,785	279,695
ფინანსური იჯარა	1,033,127	1,156,838
მიღებული სესხები	65,121,934	33,824,111
სულ ფინანსური ვალდებულებები	68,418,473	36,046,815

i.რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,869	52,844
სავაჭრო მოთხოვნები	1,094,754	366,684
ფინანსური იჯარა	1,932,977	1,145,358
სულ ფინანსური აქტივები	3,128,600	1,564,886

ii.საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას,

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

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

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

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

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

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,869	-	-	100,869
სავაჭრო მოთხოვნები	1,114,946	-	-	1,114,946
გაცემული სესხები	1,932,977	1,932,977	-	3,865,954
სულ ფინანსური აქტივები	3,148,792	1,932,977	-	5,081,769
სავაჭრო ვალდებულებები	(713,627)	-	-	(713,627)
საგადასახადო ვალდებულება	(549,787)	-	-	(549,787)
ფინანსური იჯარა	(230,907)	(802,220)	-	(1,033,127)
მიღებული სესხები	791,740	(15,822,811)	(11,971,314)	(27,002,385)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(702,581)	(16,625,031)	(11,971,314)	(29,298,926)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,446,211	(14,692,054)	(11,971,314)	(24,217,157)

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

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

ლიკვიდურობის ცხრილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

iii. საბაზრო რისკი

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

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის განფენილობა

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

31 დეკემბერი 2023

	ვალუტა	ფული	სავაჭრო მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ფინანსური იჯარა	სესხები	სულ
31 დეკემბერი 2023	დოლარი	85,173	830,165	(981,227)	(606,978)	(23,376)	(696,243)
31 დეკემბერი 2023	ევრო	-	291,073	(24,615)	-	(60,354,058)	(60,087,600)
31 დეკემბერი 2022	დოლარი	-	-	-	740,750	29,519,350	30,260,100
31 დეკემბერი 2022	ევრო	-	-	204,792	-	-	204,792

სენსიტიურობის ანალიზი

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

	31 დეკემბერი 2023
	გავლენა მოგება/(ზარალზე)
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	69,624
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	(69,624)
ევროს 10%-ით გამყარება	6,008,760
ევროს 10%-ით გაუფასურება	(6,008,760)
	31 დეკემბერი 2022
	გავლენა მოგება/(ზარალზე)
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(3,026,010)
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	3,026,010
ევროს 10%-ით გამყარება	(20,479)
ევროს 10%-ით გაუფასურება	20,479

iv. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

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

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

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

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

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებელი მონაცემები.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2023				
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,869	-	-	100,869
გაცემული სესხები	-	1,932,977	-	1,932,977
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	1,114,946	1,114,946
სულ აქტივები	100,869	1,932,977	1,094,754	3,148,792
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	65,121,934	-	65,121,934
საგადასახადო ვალდებულებები	-	549,787	-	549,787
ფინანსური იჯარა	-	1,033,127	-	1,033,127
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	713,627	713,627
სულ ვალდებულებები	-	66,704,846	713,627	67,418,475

შპს „ნათს ინჟორფორეითი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
2022				
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	52,844	-	-	52,844
გაცემული სესხები	-	1,145,358	-	1,145,358
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	366,684	366,684
სულ აქტივები	52,844	1,145,358	366,684	1,564,886
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		33,824,111	-	33,824,111
საგადასახადო ვალდებულებები	-	279,695	-	279,695
სავაჭრო ვალდებულებები		1,156,838		1,156,838
სავაჭრო ვალდებულებები	-		786,171	786,171
სულ ვალდებულებები		35,260,644	786,171	36,046,815

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

- I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- III) არის ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

- I) ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები(რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული პირი თვითონ არის

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

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

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

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

შპს „ნატოს ინჟინერული“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილი ქვემოთ:

ბალანსი:	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები	791,740	45,835
მოთხოვნები დამფუძნებლის მიმართ	-	-
მოთხოვნები მენეჯმენტის მიმართ	-	-
გაცემული სესხები	1,653,475	1,145,358
ოპერაციების ღირებულება		
ოპერაციები:		
იჯარის ხარჯი	-	7,600
მომსახურების ხარჯი	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	7,674

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი, ბონუსი და სხვა სარგებელი	356,175	348,099

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის თებერვალში კომპანიამ დაფარა შპს ნატოს ჯორჯიას მიმართ სასესხო ვალდებულება 665,500 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მიერ გაცემულ იქნა სესხი 1,117,960 ლარის ოდენობით.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა სასოფლო სამეურნეო ტექნიკა ლიზინგით. ჯამში თიბისი ლიზინგის მიმართ წარმოეშვა სალიზინგო ვალდებულება 966,646 ევროს ოდენობით. ასევე, ამავე პერიოდში კომპანიამ შეიძინა 2,645,300 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი.

2024 წლის განმავლობაში სასესხო ვალდებულებები საბანკო დაწესებულებების მიმართ გაიზარდა 12 მილიონი ლარით.

2024 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანეს ჯამში 4,980,037 ლარი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „ნათს ინჟინერული“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

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

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13 სექტემბერი 2024

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე SARAS-A-129107



მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

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

პარტნიორები - გურამ შალუტაშვილი (33001003431), 52%

სტივენ პოდოლსკი (A00735755), 33%

ეკატერინე შველიძე (01009011593), 15%

დირექტორი - თორნიკე ლათათია (39001029223)

სავაჭრო სახელი - „ნათს ინქორპორეიტიდ“

ლოგო -



სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

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

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

შპს ნათს ინქორპორეიტიდ-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგნაირია



კომპანიის განვითარების გეგმები

1. ასორტიმენტის განვითარება:

- ახალი პროდუქტების შერჩევა
- ახალი პროდუქტების დანერგვა
- სწორი ფასდადება

2. ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფა

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

3. გაყიდვების სტიმულირება

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

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ განუხორციელებია.

ინფორმაციას სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ



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

2023 წელს კომპანიამ მიიღო ჯამში 1 091 ტონა თხილის მოსავალი, 2024 წელს კი დაგეგმილია ჯამში 1 831 ტონა მოსავლის მიღება.



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

2023 წელს კომპანიამ აიღო 136 ტონა ნუშის მოსავალი, ხოლო 2024 წელს დაგეგმილია 475 ტონა მოსავლის აღება.

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

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

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

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

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

დგას გამოწვევა - პოპულარიზაცია გაუწიოს ქვეყანას, როგორც მაღალი ხარისხის პროდუქციის მწარმოებელი და შექმნას სტაბილური და საიმედო მომწოდებელის რეპუტაცია. ამისათვის კომპანია მუდმივად მონაწილეობს საერთაშორისო გამოფენებზე, წარადგენს პრემიუმ ხარისხის პროდუქციას და ინარჩუნებს მყიდველებთან სანდოობას და ახდენს მიწოდების დროულად უზრუნველყოფას.

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

საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქციების შეძენა არ განუხორციელებია.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესახებ

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

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

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

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

დირექტორი: თორნიკე ლათათია

ფინანსური დირექტორი: თამარ შეყილაძე