

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

**შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
სარჩევი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	31
მმართველობითი ანგარიშგება	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების(ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ფიზიკურ დათვლას და ვერ შევძელით მათი რაოდენობების ალტერნატიული გზით დადგენა. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 454 ათასი ლარის ღირებულებით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 537 ათასი ლარის ღირებულებით. შედეგად ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირებების განხორციელება მარაგების, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასა და მათთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობასთან მიმართებაში.

კომპანიას დაკავშირებული მხარეებისგან, კერძოდ დამფუძნებლებისგან მიღებული აქვს სესხები, რომლებიც ფასს 9 სტანდარტის შესაბამისად არ არის აღიარებული ამორტიზებული ღირებულებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება სასესხო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სესხები 3,143 ათასი ლარის ღირებულებით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,749 ათასი ლარის ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიის აკუმულირებულმა ზარალმა შეადგინა 15,089 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12,473 ათასი ლარი. კომპანიის მთლიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად, 2,43-ჯერ აღემატება მის მთლიან აქტივებს, რაც კომპანიის ლიკვიდურობას მაღალი რისკის წინაშე აყენებს (იხილეთ შენიშვნა 24). 2024 წელს დაიწყო დავა საკრედიტო დაწესებულება სს „ბანკი ქართუ“-სთან, აღებული კრედიტის თანხების გადაუხდელობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხები 20,595 ათასი ლარის ღირებულებით. კომპანიას არ მოეპოვება საკმარისი ფულადი სახსრები აღნიშნული დავალიანების დასაფარად. ეს მოვლენები არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე მიანიშნებს, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 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 არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის 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 აუდიტის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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

- გამომდინარე იქიდან, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოვთქვამთ უარყოფით მოსაზრებას, უარყოფით მოსაზრებას გამოვთქვამთ მმართველობით ანგარიშგებაზეც;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით

გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი

15 იანვარი, 2025 წ.

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

- გამომდინარე იქიდან, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოვთქვამთ უარყოფით მოსაზრებას, უარყოფით მოსაზრებას გამოვთქვამთ მმართველობით ანგარიშგებაზეც;
- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით
გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი
15 იანვარი, 2025 წ.



შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022 გადაანგარიშებული	01/01/2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,819	8,406	9,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,819	8,406	9,064
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	454	537	1,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,155	2,421	3,623
გადახდილი ავანსები	8	6	54	17
გაცემული სესხები	9	87	87	90
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9	6	115
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,711	3,104	5,618
სულ აქტივები		10,530	11,510	14,682
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2	2	2
აკუმულირებული ზარალი	11	(15,089)	(12,473)	(11,483)
სულ კაპიტალი		(15,087)	(12,471)	(11,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	3,143	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
ვალდებულებები		3,143	2,749	2,649
მოკლევადიანი სესხები	14	20,595	19,483	22,145
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,575	1,454	1,349
საგადასახადო ვალდებულება	13	304	294	20
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,474	21,231	23,514
სულ ვალდებულებები		25,617	23,981	26,163
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,530	11,510	14,682

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადუიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

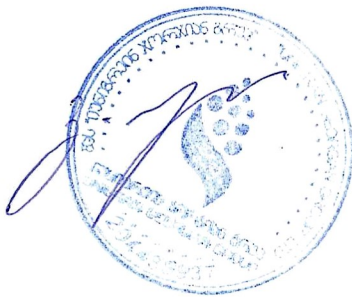
შპს „იუნინგრინ ჯორჯიან გრუპ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
ათას ლარში

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022 გადაანგარიშებული	01/01/2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	7,819	8,406	9,064
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,819	8,406	9,064
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	454	537	1,773
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,155	2,421	3,623
გადახდილი ავანსები	8	6	54	17
გაცემული სესხები	9	87	87	90
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9	6	115
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,711	3,104	5,618
სულ აქტივები		10,530	11,510	14,682
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2	2	2
აკუმულირებული ზარალი	11	(15,089)	(12,473)	(11,483)
სულ კაპიტალი		(15,087)	(12,471)	(11,481)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	3,143	2,749	2,649
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
ვალდებულებები		3,143	2,749	2,649
მოკლევადიანი სესხები	14	20,595	19,483	22,145
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,575	1,454	1,349
საგადასახადო ვალდებულება	13	304	294	20
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,474	21,231	23,514
სულ ვალდებულებები		25,617	23,981	26,163
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,530	11,510	14,682

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადღიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022 გადაწარიშებული
შემოსავალი	16	2,512	5,537
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(135)	(2,105)
საერთო მოგება		2,377	3,432
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,410)	(2,707)
რეალიზაციის ხარჯები	19	(1,129)	(1,897)
საოპერაციო ზარალი		(1,162)	(1,172)
არასაოპერაციო შემოსავლები		9	-
ფინანსური ხარჯები	20	(1,682)	(2,067)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	21	119	2,254
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	22	100	(5)
ზარალი დაბეგრამდე		(2,616)	(990)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,616)	(990)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,616)	(990)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნაგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
 მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
შემოსავალი	16	2,512	5,537
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(135)	(2,105)
საერთო მოგება		2,377	3,432
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,410)	(2,707)
რეალიზაციის ხარჯები	19	(1,129)	(1,897)
საოპერაციო ზარალი		(1,162)	(1,172)
არასაოპერაციო შემოსავლები		9	-
ფინანსური ხარჯები	20	(1,682)	(2,067)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	21	119	2,254
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	22	100	(5)
ზარალი დაბეგრამდე		(2,616)	(990)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,616)	(990)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,616)	(990)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(11,483)	(11,481)
წლის ზარალი	-	(990)	(990)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(990)	(990)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(12,473)	(12,471)
წლის ზარალი	-	(2,616)	(2,616)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,616)	(2,616)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(15,089)	(15,087)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნგრეინ ჯორჯიან გრუპ“ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(11,483)	(11,481)
წლის ზარალი	-	(990)	(990)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(990)	(990)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(12,473)	(12,471)
წლის ზარალი	-	(2,616)	(2,616)
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,616)	(2,616)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2	(15,089)	(15,087)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

გიორგი ადღეიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ლარში

	2023	2022
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,425	4,832
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,047)	(2,725)
საგადასახადო ვალდებულების დაფარვისთვის გაცემული ფულადი სახსრები	(260)	(256)
სხვა	(24)	(39)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	94	1,812
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(34)	(7)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(34)	(7)
ფულადი სახსრების ზრდა მიღებული სესხებიდან	141	1,933
სესხის ძირის გადახდა	(130)	(3,231)
სესხის პროცენტის გადახდა	(52)	(589)
საკუროს სხვაობის გაცლემა	(16)	(27)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(57)	(1,914)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3	(109)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6	115
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	6

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ლარში

	2023	2022
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,425	4,832
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,047)	(2,725)
საგადასახადო ვალდებულების დაფარვისთვის გაცემული ფულადი სახსრები	(260)	(256)
სხვა	(24)	(39)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	94	1,812
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(34)	(7)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(34)	(7)
ფულადი სახსრების ზრდა მიღებული სესხებიდან	141	1,933
სესხის ძირის გადახდა	(130)	(3,231)
სესხის პროცენტის გადახდა	(52)	(589)
საკუროს სხვაობის გავლენა	(16)	(27)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(57)	(1,914)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	3	(109)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	6	115
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	9	6

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 15 იანვარს

დირექტორი:

გიორგი ადვიშვილი



შენიშვნები გვერდებზე 11-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ ს/ნ 204488937 (შემდეგში, „კომპანია“), წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც რეგისტრირებულია 2005 წლის 17 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №115, ქ. თბილისი, საქართველო 0114. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციით საერთაშორისო ვაჭრობა - ტრეიდინგი.

კომპანიის საქმიანობა შეიძლება დაიყოს 3 ძირითად კატეგორიად: • წარმოება და მიღებული პროდუქციის რეალიზაცია. ნედლი სოიოს გადამამუშავებელ ქარხანაში (მექანიკური გადამამუშავებელი გზით) იწარმოება სოიოს არარაფინირებული ზეთი და სოიოს კოპტონი. • მარცვლეული კულტურებით საერთაშორისო ვაჭრობა (სადაც ძირითად პროდუქტს წარმოადგენს სოიოს შროტი, ხოლო პერიოდულად მონაწილეობს მზესუმზირის შროტი, მზესუმზირის ზეთი და სიმინდი). • საექსპედიტორო და სხვა ტიპის მომსახურება, რომლის ძირითად ნაწილს შეადგენს აზერბაიჯანის და სომხეთის მიმართულებით სატრანზიტო ტვირთების (ძირითადად სოიოს შროტის) ლოჯისტიკის უზრუნველყოფა (საქონლის მიღება, დასაწყობება, შენახვა და მიწოდება)

კომპანიას ფლობს ბატონი გიორგი ადეიშვილი პ/ნ 01011047285 (18%), ბატონი ჯუმბერ გოგიტიძე პ/ნ 61004001385 (7%) და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ერანოს პარტნერს“ ს/ნ 405604430 (75%), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარესაც თავის მხრივ წარმოადგენს ფიზიკური პირი პოლ ტომას ჰენდერსონი პ/ნ 124622666 (დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის გაერთიანებული სამეფო).

კომპანიის დირექტორია გიორგი ადეიშვილი (პ/ნ 01011047285).

საოპერაციო გარემო

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2023	31 დეკ 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) . კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, მოკლევადიან და გრძელვადიან სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30
მანქანა-დანადგარები	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა და გასხვისებიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების გაუქმებისას (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც აქტივი იქნა აღიარებული.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს, იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმის რეალიზაციას, როგორც საკუთარი ძალებით, ასევე კონტრაქტორი კომპანიის მეშვეობით.

იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

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

- დაბალი ღირებულებების მქონე იჯარები.

კომპანიას არ დაუნერგავს ფასს 16 სტანდარტი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მისი წესდებით. საწესდებო კაპიტალში ნებისმიერი ცვლილება ხდება კომპანიის ერთადერთი აქციონერის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ. საწესდებო კაპიტალში შენატანები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი სახსრების ან არაფულადი აქტივების სახით. როდესაც არაფულადი აქტივები შედის კომპანიის კაპიტალში, ასეთი აქტივების ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი, პროფესიონალი, კვალიფიციური შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასებით და კაპიტალი იზრდება ამ შეფასებისას განსაზღვრული ოდენობით.

შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, რაც ნიშნავს, რომ შემოსავლების აღიარება ხდება მიღებული და არა ფულადი სახსრების მიღებისას და ხარჯების აღიარება ხდება რეალურად წარმოქმნისას და არა გადახდისას.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (‘‘IASB’’) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (‘‘IFRIC’’) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი
ათას ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

ათას ლარში	მიწა და შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული კონტეინერების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2022	6,320	4	4,104	396	1,709	12,534
შესვლა	-	-	4	4	-	7
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	6,320	4	4,107	400	1,709	12,541
შესვლა	24	-	8	2	-	34
გასვლა	-	-	(2)	-	-	(2)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	6,344	4	4,113	402	1,709	12,573
	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა						
ბალანსი 1 იანვარი 2022	(698)	-	(1,617)	(337)	(817)	(3,470)
ცვეთა	(204)	-	(233)	(53)	(175)	(665)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(902)	-	(1,851)	(391)	(992)	(4,135)
ცვეთა	(205)	-	(234)	(6)	(175)	(620)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(1,107)	-	(2,084)	(396)	(1,167)	(4,754)
	0	0	0	0	0	0
ნარჩენი ღირებულება	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 1 იანვარი 2022	5,622	4	2,486	59	893	9,064
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	5,418	4	2,257	9	718	8,406
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	5,237	4	2,029	5	543	7,819

მთლიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

6. მარაგები

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	161	194
ნედლეული და მასალები	25	-
მზა პროდუქცია	2	1
თვითღირებულებაში შემავალი ტრანსპორტირების და კომუნალური ხარჯი	3	79
სხვა საწარმოო მარაგი	264	264
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	454	537

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,956	2,217
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	199	203
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,155	2,421

- მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.
- სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.
- სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

8. გადახდილი ავანსები

წინასწარ გაწეული ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
სადაზღვეო მომსახურება	6	54
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	6	54

9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	87	87
სულ გაცემული სესხები	87	87

სხვა დარიცხული მოთხოვნები წარმოადგენს მისაღებ სესხებს და სესხებზე დარიცხულ პროცენტებს როგორც ფიზიკური ისე იურიდიული პირებისგან ქართულ ლარში.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9	3.5
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	2.5
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	6

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ჯამური კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: საწესდებო კაპიტალი და დაუფარავი ზარალი. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ განუხორციელებია კაპიტალში შენატანები, შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 ათას ლარს, ისევე, როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ზარალი შეადგენს 2,616 ათას ლარს, რის შედეგადაც დაგროვილი ზარალი შეადგენს 15,089 ათას ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ჯამური კაპიტალი შეადგენდა 15,087 ათას ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის 12,471 ათას ლარს.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	933	607
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	642	847
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,575	1,454

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 24-ში.

13. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდება 304 ათასი ლარის, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 294 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულება. საგადასახადო ვალდებულების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს დღგ-ის და საშემოსავლო გადასახადის გადასახდელი თანხები.

14. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
ბანკისგან მიღებული სესხები	17,986	18,245
პარნიორი კომპანიისგან მიღებული სესხები	3	3
გადასახდელი პროცენტი	2,293.5	942
გადასახდელი ჯარიმა	312.5	293
სულ მოკლევადიანი სესხები	20,595	19,483

ბანკისგან მიღებული სესხები წარმოადგენს, სს „ბანკი ქართუ“-სგან მიღებულ სესხებს 7.5% საპროცენტო განაკვეთით აშშ დოლარში.

15. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	3,143	2,749
სულ გრძელვადიანი სესხები	3,143	2,749

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს დამფუძნებლისგან, გიორგი ადეიშვილისგან და შპს „ერანოს პერტნერს“ -ისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხებს.

16. შემოსავლები

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	431	2,146
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2,015	3,343
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	66	47
სულ შემოსავალი	2,512	5,537

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

17. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
დამხმარე მასალების და მომსახურების დანახარჯები	78	115
რემონტის დანახარჯები	16	23
რეალიზებული პროდუქციის დანახარჯები	41	1,967
სულ შემოსავალი	135	2,105

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	933	970
საიჯარო ქირა	99	110
დაცვის ხარჯი	1	1.5
შეკეთების ხარჯი	150	721
მივლინების ხარჯი	6	-
საოფისე და კომუნალური ხარჯი	72	70
დაზღვევის ხარჯი	105	22.5
ცვეთა და ამორტიზაცია	620	665
სხვა საგადასახადო ხარჯი	85	95
კომპიუტერის ხარჯები	5	6
საკონსულტაციო ხარჯები	36	45
საწვავის ხარჯი	184	-
ბანკის მომსახურება	3	1
სხვა საერთო ხარჯი	111	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,410	2,707

19. რეალიზაციის ხარჯები

რეალიზაციის ხარჯები	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,124	1,891
ტვირთის ინსპექტირების და საბროკერო მომსახ. ხარჯი	5	5
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	1
სულ რეალიზაციის ხარჯები	1,129	1,897

20. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(1,682)	(2,074)
საპროცენტო შემოსავალი	-	7
სულ ფინანსური ხარჯი	(1,682)	(2,067)

21. მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	130	2,946
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(11)	(692)
სულ მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	119	2,254

22. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

2023 წლის განმავლობაში არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 100 ათას ლარს, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში არასაოპერაციო ხარჯი შეადგენს 5 ათას ლარს. აღნიშნული თანხების დიდი ნაწილი მოიცავს რკინიგზის მომსახურების ღირებულების კორექტირებულ თანხებს, ასევე სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების კორექტირებულ თანხებს.

23. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საკმარის და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

24. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ათას ლარში

კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023	USD	EUR	GEL	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,342	-	813	2,155
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	6	6
მისაღები სესხები	-	-	87	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	9	9
სულ ფინანსური აქტივები	1,342	-	915	2,257
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(23,738)	-	-	(23,738)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(284)	-	(1,291)	(1,575)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(24,022)	-	(1,291)	(25,313)
წმინდა პოზიცია	(22,680)	-	(376)	(23,056)
2022	USD	EUR	GEL	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163	-	2,258	2,421
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	54	54
მისაღები სესხები	-	-	87	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	-	3	5
სულ ფინანსური აქტივები	165	-	2,402	2,567
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(22,233)	-	-	(22,233)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(285)	-	(1,169)	(1,454)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(22,518)	-	(1,169)	(23,687)
წმინდა პოზიცია	(22,353)	-	1,233	(21,120)

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ან გაუფასურებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	დოლარის გავლენა	
მოგება-ზარალი:	2023	2022
ლარის გამყარება	3,402	3,353
ლარის დევალვაცია	(3,402)	(3,353)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2023	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,155	-	-	2,155
წინასწარ გაწეული ხარჯები	6	-	-	6
მისაღები სესხები	87	-	-	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	-	-	9
სულ ფინანსური აქტივები	6,117	-	-	6,117
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(20,595)	-	(3,143)	(23,738)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,575)	-	-	(1,575)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(22,170)	-	(3,143)	(25,313)
წმინდა პოზიცია	(16,053)	-	(3,143)	(19,196)
2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,421	-	-	2,421
წინასწარ გაწეული ხარჯები	54	-	-	54
მისაღები სესხები	87	-	-	87
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	-	-	6
სულ ფინანსური აქტივები	2,568	-	-	2,568
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	(19,483)	-	(2,749)	(22,232)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,454)	-	-	(1,454)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(20,937)	-	(2,749)	(23,686)
წმინდა პოზიცია	(18,369)	-	(2,749)	(21,118)

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. 2022 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მის ფინანსურ აქტივებს, რაც კომპანიას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე აყენებს.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები	2,155	2,155	2,421	2,421
ფული და ფულის ექვივალენტი	9	9	6	6
გაცემული სესხი	87	87	87	87
მიღებული სესხი	(23,738)	(23,738)	(22,232)	(22,232)
სავაჭრო ვალდებულებები	(1,575)	(1,575)	(1,454)	(1,454)

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	117	135
სულ	117	135

კომპანიას დამფუძნებლებისგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგებს 3,143 ათას ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,749 ათას ლარს

27. გადაანგარიშების ეფექტი

	31/12/2022 ადრე წარდგენილი	სხვაობა	31/12/2022 გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,715	(1,294)	2,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,749	(1,294)	1,455

სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გამოწვეულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეკლასიფიკაციით.

	31/12/2022 ადრე წარდგენილი	სხვაობა	31/12/2022 გადაანგარიშებული
მოკლევადიანი სესხები	18,248	1,235	19,483

სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გამოწვეულია სს „ბანკი ქართუ“-სგან აღებული სესხის პროცენტის და ჯარიმის დარიცხვით.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წელს დაიწყო დავა საკრედიტო დაწესებულება სს „ბანკი ქართუ“-სთან, აღებული კრედიტის თანხების გადაუხდელობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხები 20,595 ათასი ლარის ღირებულებით.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ათას ლარში

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წელს დაიწყო დავა საკრედიტო დაწესებულება სს „ბანკი ქართუ“-სთან, აღებული კრედიტის თანხების გადაუხდელობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხები 20,595 ათასი ლარის ღირებულებით.

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 იანვარს.

დირექტორი:

გიორგი ადეიშვილი



შპს "იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ"

მმართველობითი ანგარიშგება - 2023

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის მიმოხილვა

შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი“ (204488937) (შემდგომში „კომპანია“) არის 2005 წლის 17 ოქტომბერ დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვ.გორგასლის ქ 115

საიდენტიფიკაციო კოდია: 204488937

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ადეიშვილი (01011047285)

კომპანიის 7% წილის მესაკუთრე არის ჯუმბერ გოგიტიძე, 61004001385

კომპანიის 18 % წილის მესაკუთრე არის გიორგი ადეიშვილი, 01011047285

კომპანიის 75 % წილის მესაკუთრე არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ერანოს პარტნერს, 405604430

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

კომპანიის საქმიანობა შეიძლება დაიყოს 3 ძირითად კატეგორიად: • წარმოება და მიღებული პროდუქციის რეალიზაცია. ნედლი სოიოს გადამამუშავებელ ქარხანაში (მექანიკური გადამამუშავებელი გზით) იწარმოება სოიოს არარაფინირებული ზეთი და სოიოს კოპტონი. • მარცვლეული კულტურებით საერთაშორისო ვაჭრობა (სადაც ძირითად პროდუქტს წარმოადგენს სოიოს შროტი, ხოლო პერიოდულად მონაწილეობს მზესუმზირის შროტი , მზესუმზირის ზეთი და სიმინდი). • საექსპედიტორო და სხვა ტიპის მომსახურება , რომლის ძირითად ნაწილს შეადგენს აზერბაიჯანის და სომხეთის მიმართულებით სატრანზიტო ტვირთების (ძირითადად სოიოს შროტის) ლოჯისტიკის უზრუნველყოფა (საქონლის მიღება, დასაწყობება, შენახვა და მიწოდება)

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 44, საიდანაც 2 იყო მდებარეობითი სქესის წარმომადგენელი

სტრატეგია, განვითარების გეგმა

კომპანიის საწარმო და ინფრასტრუქტურული ჰაზი განთავსებულია ქ. ფოთში ჭავჭავაძის ჩიხი #158. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები - 2006-2007 შერჩეულ და შეძენილ იქნა 2,5ჰა მიწის ნაკვეთი ქ. ფოთში . - 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 12 000 ტონიანი მარცვლეულის შესანახი ელევატორი - 2008 წელს ექსპლუატაციაში იქნა მიღებული 5 000 ტონიანი სასაწყობე ფართი - 2013 წელს „სოფლის მეურნეობის პოექტების სააგენტო“-ს ხელშეწყობით აშენდა პირველი სოიოს გადამამუშავებელი საწარმო - 2017 წელს კომპანიამ მოიპოვა ISO 22000 რითაც მნიშვნელოვნად გაზარდა პოტენციური მომხარებლების არეალი - განვლილი პერიოდის განმავლობაში ასევე კომპანიამ შექმნა საკუთარი ავტოპარკი (20 მდე სატვირთო და ზეთის საზიდი ცისტერნა) რითაც თავად ახორციელებს რეალიზებული 5 ტვირთის დისტრიბუციას თავის მომხმარებლამდე (როგორც საქართველოს შიგნით ასევე მის ფარგლებს გარეთ) 2016 წლიდან შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპი“ ასევე აქტიურად ჩაერთო სატრანზიტო ტვირთების მომსახურებაში , რაც განპირობებულია ყველა საჭირო ინფრასტრუქტურული თუ სატერმინალო პირობების არსებობით. სატრანზიტო ტვირთების მომსახურების ძირითად ბენეფიციარებს, რომელიც წარმოდგენილია აზერბაიჯანში მოღვაწე კომპანიების სახით, შედრებით მცირედი წილი უჭირავს სომხეთში სატრანზიტო ტვირთების მომსახურებაში. ამავდროულად კომპანია აქტიურად აგრძელებს მოღვაწეობას ადგილობრივ და საექსპორტო (სომხეთი) ბაზრებზე.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა და რისკების მენეჯმენტი

მთავარი ფინანსური ინდიკატორები:

ლარი	2023
ამონაგები	2,511,803
წმინდა ზარალი	(2,615,627)

თანამშრომელთა სარგებელი

935,362 ლარი

კომპანიის 2023 წლის სხვა საოპერაციო ხარჯები შეადგენს:

საიჯარო ქირა	98,808
დაცვის ხარჯი	1,373
შეკეთების ხარჯი	149,664
მივლინების ხარჯი	5,685
საოფისე და კომუნალური ხარჯი	72,125
დაზღვევის ხარჯი	104,916
ცვეთა და ამორტიზაცია	619,503
სხვა საგადასახადო ხარჯი	85,416
კომპიუტერის ხარჯები	5,237
საკონსულტაციო ხარჯები	35,911
საწვავის ხარჯი	183,749
სხვა საერთო ხარჯი	112,524
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,682,116
ტვირთის ინსპექტირების და საბროკერო მომსახ. ხარჯი	5,251
სულ:	2,603,623

რისკების მართვა

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის ფინანსური ხარჯი, რომელიც წარმოიშვება როდესაც მყიდველი ვერ ასრულებს ხელშკერულებით ნაკისრ ვადლებულებებს და დავალიანება ყალიბდება საექვო მოთხოვნად. ფინანსური აქტივების არსებული მთლიანი ნაშთი არის მაქსიმალური შესაძლო საკრედიტო რისკი. შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საკრედიტო რისკი არის შემდეგი:

კომპანია საკმაოდ ეფექტურად ახერხებს პარტნიორებთან თანამშრომლობას, და გაწეული მომსახურების სანაცვლო ანაზრაურებას ყოველთვის გონივრულ ვადაში იღებს.

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში არ იყენებდა საკრედიტო რისკის დაზღვევის სხვა ფინანსურ ინტრუმენტს.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობა განსაზღვრავს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვის შესაძლებლობას მიმდინარე ფინანსური აქტივებით.

სავალუტო რისკი - რადგანაც კომპანია შემოსავალს იღებს უზროურ ვალუტაში, მეტ წილად აშშ დოლარში, ამიტომ ძირითადი ხარჯები(ხელფასები და იჯარა) ხელშეკრულებებით აქვს ასევე შეთანხმებული აშშ დოლარში. ეს მიდგომა მეტწილად ამცირებს კომპანიის სავალუტო რისკს.

საბაზრო რისკები - ხელოვნური ინტელექტის განვითარებასთან ერთად იზრდება.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები, არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც დაკავშირებულია სუბიექტის საქმიანობასთან;

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\begin{array}{l} \text{ლიკვიდურობის კოეფ.} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}} = \frac{2,711,330}{22,474,306} = 0,12 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები- მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{2,256,849}{22,474,306} = 0,10 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{მოგება საკუთარ კაპიტალ} = \frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{2,615,627}{2000} = -1,307 \end{array}$$

მიმდინარე წელს მიღწეული შედეგები გვაძლევს რწმენას, რომ მომავალში საზოგადოება შეძლებს გააუმჯობესოს მიღწეული მაჩვენებლები. დასახული მიზნების თანმიმდევრული მიღწევით, რთული ამოცანების გადაჭრით, საზოგადოებას განზრახული აქვს გააგრძელოს მუშაობა ელევატორის გაქირავების და იჯარის მომსახურების ხარჯზე, მართვის სისტემის სრულყოფაზე, დამკვეთების მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე და ფინანსურ-ეკონომიკური მაჩვენებლების ამაღლებაზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

საკადრო პოლიტიკა

კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. კომპანია ცდილობს დაიცვას შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობდა 14 თანამშრომელი.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „ატრიუმი“. კომპანიას სხვა ფილიალები არ გააჩნია.

ბიზნეს ცენტრში გათვალისწინებული და დაცული არის უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 15 იანვარს და ადასტურებენ:

სახელი: გიორგი ადგიშვილი

პოზიცია: დირექტორი

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

საკადრო პოლიტიკა

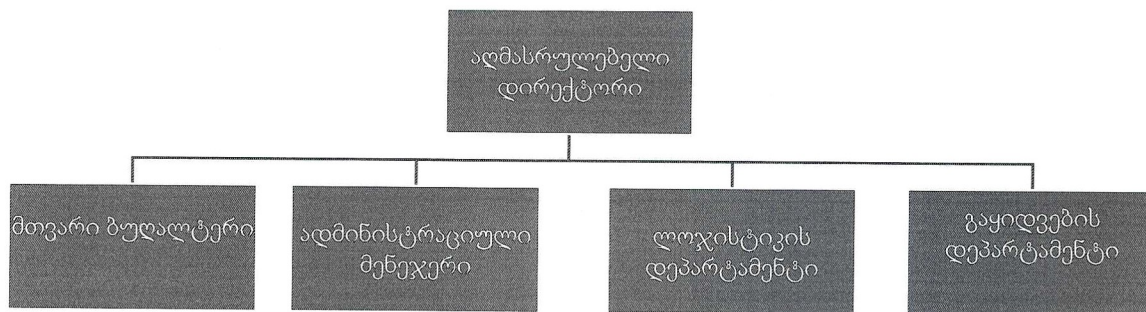
კომპანია ზრუნავს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე და კომფორტულ სამუშაო გარემოზე. კომპანია ცდილობს დაიცვას შრომის კოდექსით გათვალისწინებული ყველა უსაფრთხოების ნორმა. თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში მუშაობდა 14 თანამშრომელი.

უსაფრთხოება

მენეჯმენტი ძალიან დიდ ყურადღებას აქცევს თანამშრომლების და ვიზიტორების უსაფრთხოებას ოფისში. ოფისი განთავსებულია კეთილ მოწყობილ ბიზნეს ცენტრში „ატრიუმი“. კომპანიას სხვა ფილიალები არ გააჩნია.

ბიზნეს ცენტრში გათვალისწინებული და დაცული არის უსაფრთხოების ყველა ნორმა.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



შპს „იუნიგრეინ ჯორჯიან გრუპ“-ის მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 15 იანვარს და ადასტურებენ:

სახელი: გიორგი ადეიშვილი

პოზიცია: დირექტორი

