



2021

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა 9
2. მომზადების საფუძვლები 9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები 17
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან 18
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 18
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 18
8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები 18
9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 18
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 19
11. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა 19
12. მოგების გადასახადის ხარჯი 19
13. ძირითადი საშუალებები 20
14. მარაგები 21
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 21
16. გაცემული სესხები 21
17. აქტივი დაბრუნების უფლებით 22
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 22
20. მოკლევადიანი სესხები 23
21. კაპიტალი 24
22. ფინანსური რისკის მართვა 24
23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები 27
24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები 27
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 28

მმართველობის ანგარიშგება

29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აის ლენდ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „აის ლენდ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით დავსწრებოდიტ მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 2,375,398 და 3,210,726 ლარის ოდენობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

Closer to you

Member of Nexia International

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებებთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

სხვა გარემოება

წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტრებული. ჩვენ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის 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 კომპანიის 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 მოექცეს.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- 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.

Closer to you

Member of Nexia International

- 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 კომპანიის 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.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

მპს „ნექსია თიეი (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

Closer to you

12, Merab Aleksidze str. | King David Business Centre, 6th floor | Tbilisi 0171, Georgia | **T** +995 (32) 25 606 25
info@nexia.ge | www.nexia.ge

Member of Nexia International

- 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 კომპანიის 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.

ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

მპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



Closer to you

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 (არააუდიტირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	27,446,916	28,323,322
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(15,210,465)	(18,024,643)
საერთო მოგება		12,236,451	10,298,679
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,540,059)	(4,327,912)
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(5,860,966)	(3,591,998)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	15	(116,322)	(443,738)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(806,495)	(203,019)
საოპერაციო შემოსავალი		1,912,609	1,732,012
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	193,015	262,030
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(25,052)	(8,484)
ფინანსური შემოსავალი	16	72,691	41,845
ფინანსური ხარჯი	20	(688,720)	(587,107)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა	11	112,688	(57,668)
მოგება დაბეგვრამდე		1,577,231	1,382,628
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(197,202)	(102,874)
წლის წმინდა მოგება		1,380,029	1,279,754
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,380,029	1,279,754

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:

პაპუნა მესხიშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

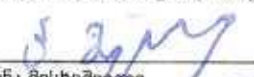
სალომე ბაქრაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 (არააღდგენილი)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	77,446,916	28,323,327
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(15,210,465)	(18,024,643)
საერთო მოგება		12,236,451	10,298,679
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,540,059)	(4,327,917)
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	8	(5,860,966)	(3,591,998)
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	15	(116,322)	(443,748)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(806,495)	(263,019)
საოპერაციო შემოსავალი		1,912,609	1,732,012
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	193,015	262,030
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(25,052)	(8,484)
ფინანსური შემოსავალი	16	72,691	41,845
ფინანსური ხარჯი	20	(688,720)	(587,107)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა	11	112,688	(57,668)
მოგება დაბეგრამდე		1,577,231	1,382,628
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(197,202)	(102,874)
წლის წმინდა მოგება		1,380,029	1,279,754
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,380,029	1,279,754

ხელმოწერილია და ხელდასმულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:


პაპუნა მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი


სალამა ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (არააუდიტირებული)	1 იანვარი 2020 (არააუდიტირებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	1,852,350	1,039,184	958,565
არამატერიალური აქტივები		4,414	6,598	8,782
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,856,764	1,045,782	967,347
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	2,375,398	3,210,726	2,656,800
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,993,847	6,555,427	4,772,088
გაცემული სესხები	16	734,658	129,963	400,940
აქტივი დაბრუნების უფლებით	17	195,870	158,562	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		6,136	159,051	2,521
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,032,376	274,197	677,015
სულ მიმდინარე აქტივები		12,338,285	10,487,926	8,509,364
სულ აქტივები		14,195,049	11,533,708	9,476,711
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	1,000,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,000,000	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,874,314	2,291,085	2,368,920
მოკლევადიანი სესხები	20	6,918,037	6,548,638	5,344,764
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	376,810	257,194	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,169,161	9,096,917	7,713,684
სულ ვალდებულებები		11,169,161	9,096,917	7,713,684
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	21	3,025,888	2,436,791	1,763,027
სულ კაპიტალი		3,025,888	2,436,791	1,763,027
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,195,049	11,533,708	9,476,711

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:

პაპუნა მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

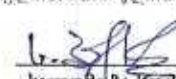
სალომე ზაქარაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 (არააღიჭიმებული)	1 იანვარი 2020 (არააღიჭიმებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	1,852,350	1,039,184	958,565
არამატერიალური აქტივები		4,414	6,598	8,787
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,856,764	1,045,782	967,347
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	2,375,398	3,210,726	2,656,800
საკაქრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,993,847	6,555,427	4,777,088
გაყვანილი სესხები	16	734,658	129,963	400,940
აქტივი დაბრუნების უფლებით	17	195,870	158,562	
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		6,136	159,051	2,521
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,032,376	274,197	677,015
სულ მიმდინარე აქტივები		12,338,285	10,487,926	8,509,364
სულ აქტივები		14,195,049	11,533,708	9,476,711
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	1,000,000	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,000,000	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
საკაქრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,874,314	2,291,085	2,368,920
მოკლევადიანი სესხები	20	6,918,037	6,548,638	5,344,764
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	17	376,810	257,194	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,169,161	9,096,917	7,713,684
სულ ვალდებულებები		11,169,161	9,096,917	7,713,684
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	21	3,025,888	2,436,791	1,763,027
სულ კაპიტალი		3,025,888	2,436,791	1,763,027
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,195,049	11,533,708	9,476,711

ხელმოწერილია და ხელადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.


პაპუნა შესხიშვილი
ალმასრულებელი დირექტორი


ხალაშვილი მაქსიმე
მთავარი ზულალტერი

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020 (არაუადიტირებული)		1,763,027	1,763,027
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არაუადიტირებული)		1,279,754	1,279,754
გამოცხადებული დივიდენდი (არაუადიტირებული)	21	(605,990)	(605,990)
31 დეკემბერი 2020 (არაუადიტირებული)		2,436,791	2,436,791
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,380,029	1,380,029
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(790,932)	(790,932)
31 დეკემბერი 2021		3,025,888	3,025,888

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:

პაპუნა მესხიშვილი

ადმინისტრაციული დირექტორი

სალომე ბაქრაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2020 (არაუდიტირებული)		1,763,027	1,763,027
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (არაუდიტირებული)		1,279,754	1,279,754
გამოცხადებული დივიდენდი (არაუდიტირებული)	21	(605,990)	(605,990)
31 დეკემბერი 2020 (არაუდიტირებული)		2,436,791	2,436,791
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,380,029	1,380,029
გამოცხადებული დივიდენდი	21	(790,932)	(790,932)
31 დეკემბერი 2021		3,025,888	3,025,888

ზელმონერილია და ნებადართულია გამოსაღებად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს

პაპუნა მესხიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

საქმობაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 9-28 კვერდებზე წარმოდგენს აქ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2021	2020 (არააუდიტირებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,577,231	1,382,627
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	419,538	422,163
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	11	(112,688)	57,668
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	15	116,322	443,738
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	13	63,337	22,534
საპროცენტო შემოსავალი	16	(72,691)	(41,845)
საპროცენტო ხარჯი	20	688,720	587,107
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		2,679,769	2,873,992
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		835,328	(553,926)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(565,290)	(1,904,724)
აქტივის დაბრუნების უფლება ზრდა	17	(37,308)	(158,562)
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების ზრდა	17	119,616	257,194
საგადასახადო აქტივების (ზრდა) / შემცირება		152,915	(156,530)
კრედიტორული დავალიანების ზრდა / (შემცირება)		778,247	(75,445)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		3,963,277	281,999
გადახდილი პროცენტი	20	(688,720)	(618,250)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	(197,202)	(102,874)
მიღებული პროცენტი	16	16,930	-
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან / (გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში)		3,094,285	(439,125)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		38,285	28,044
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,293,857)	(523,132)
გაცემული სესხები		(2,090,120)	(164,118)
გაცემული სესხის ძირის დაფარვებიდან მიღებული თანხები		1,523,140	126,000
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,822,552)	(533,206)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		18,312,401	18,923,837
სესხების დაფარვა		(16,943,002)	(17,688,820)
გადახდილი დივიდენდები		(790,933)	(605,990)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		578,466	629,027
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,850,199	(343,304)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	18	274,197	677,015
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(92,020)	(59,514)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18	2,032,376	274,197

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს:

პაპუნა მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

სალომე ბაქრაძე

მთავარი ბუღალტერი

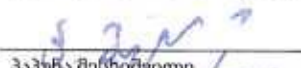
შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	2021	2020 (პრაქტიკული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		1,577,231	1,382,627
კორექტირებები:			
ცვლა და ამორტიზაცია	12	419,538	422,163
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	11	(112,688)	57,668
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	15	116,322	443,738
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა	13	63,337	22,534
საპროცენტო შემოსავალი	16	(72,691)	(41,845)
საპროცენტო ხარჯი	20	688,720	587,107
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		2,679,769	2,873,992
მარაგების (ზრდა) / შემცირება		835,328	(553,926)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(565,290)	(1,904,724)
აქტივის დაბრუნების უფლება ზრდა	17	(37,308)	(158,562)
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულების ზრდა	17	119,616	257,194
საგადასახადო აქტივების (ზრდა) / შემცირება		152,915	(156,530)
კრედიტორული და ვალდებულების ზრდა / (შემცირება)		78,247	(75,445)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		3,963,277	281,999
გადახდილი პროცენტი	20	(688,720)	(618,250)
გადახდილი მოგების გადასახადი	12	(197,202)	(102,874)
მიღებული პროცენტი	16	16,930	
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან / (გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში)		3,094,285	(439,125)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		38,285	28,044
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,293,857)	(523,132)
გაყიდული სესხები		(2,090,120)	(164,118)
გაყიდული სესხის ძირის დაფარებიდან მიღებული თანხები		1,523,140	126,000
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(1,822,552)	(533,206)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		18,312,401	18,923,837
სესხების დაფარვა		(16,943,002)	(17,688,820)
გადახდილი დივიდენდები		(790,933)	(605,990)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		578,466	629,027
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,850,199	(343,304)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	18	274,197	677,015
კურსთამორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(92,020)	(59,514)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18	2,032,376	274,197

ხელმოწერილია და ხელდასმულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს


პაპუნა შენნიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი


სალომე ნაქრაძე
მთავარი ბუღალტერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2014 წლის 5 მაისს და მდებარეობს საქართველოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405041798. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, დავით ჯაბიძის ქუჩა #8.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი არის პაპუნა მესხიშვილი 100% წილით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გენერალური დირექტორია პაპუნა მესხიშვილი.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიერ მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2020 წლის 1 იანვარი.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის ძლიერი ფინანსური მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის 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 ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766	2.8661
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233	3.2143

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1096
1 EUR/GEL	3.8140	3.5518

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები ბასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განხორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო

პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ

გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფოებრივ შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმწიფოებრივ ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებრივ პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებრივ პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	> 360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	25%	50%	100%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც 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 გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების 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.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

კომპანია არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მანქანა-დანადგარები	8
საოფისე აღჭურვილობა	5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
თაროები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 12.5

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის ადღგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუმჯობესებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარ გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარ გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან 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.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალს ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორც კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს დაბრუნების უფლებასა და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აღნიშნული თანხები წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას და ვალდებულებას, რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მომხმარებლის მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობის აღიარება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
პროდუქციის რეალიზებიდან მიღებული შემოსავალი	29,709,683	29,222,168
დაბრუნებები	(2,262,767)	(1,931,727)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	27,446,916	27,290,441

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. 2021 წელს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებამ შეადგინა 15,210,465 ლარი (2020: 18,024, ლარი).

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასები	1,393,468	2,444,927
საწვავი	649,506	424,156
იჯარა	509,065	436,853
ცვეთა	419,538	422,163
მომსახურება	142,808	44,894
რემონტი	113,288	87,036
ტრანსპორტირება	79,982	103,541
დაზღვევა	42,915	12,989
ბანკის საკომისიო	31,702	56,545
საკონსულტაციო	16,178	18,201
მივლინება	13,009	12,627
საკანცელარიო	11,033	10,215
საკომუნიკაციო	9,151	8,554
წარმომადგენლობითი	2,010	1,940
უიმედო ვალების ჩამოწრა	-	167,546
სხვა ხარჯები	106,406	75,725
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,540,059	4,327,912

8. გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი	3,675,841	2,963,622
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	2,185,125	628,376
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	5,860,966	3,591,998

9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები ძირითადად მოიცავს ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ხარჯებს, რამაც 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 806,495 ლარი (2020: 193,256 ლარი).

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ძირითადად მოიცავს მომწოდებლისგან საჩუქრად მიღებულ მაცივრებს.

11. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა

საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება	250,897	232,261
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	206,715	100,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,492	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,690	131,996
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	138,209	289,929
ფული და ფულის ეკვივალენტები	107,710	191,510
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,802	545
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,697	97,874
სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი), წმინდა	112,688	(57,668)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შემოადინებული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის განხორციელდა დაგროვებული მოგების განაწილება დივიდენდების სახით, შედეგად მოგების გადასახადმა 2021 წლისთვის შეადგინა 197,202 ლარი (2020: 102,874 ლარი).

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	მაცივრები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2019	-	103,509	58,594	428,223	854,240	392,611	1,837,177
შეძენა	-	7,266	4,961	45,644	315,165	150,096	523,132
ჩამოწერა	-	-	-	(2,974)	-	-	(2,974)
რეალიზაცია	-	-	(321)	(4,001)	(16,659)	(21,617)	(42,598)
31 დეკემბერი, 2020	-	110,775	63,234	466,892	1,152,746	521,090	2,314,737
შეძენა	1,025,000	-	15,586	39,843	166,448	46,980	1,293,857
რეალიზაცია	-	-	(5,452)	(26,775)	(121,733)	-	(153,960)
31 დეკემბერი, 2021	1,025,000	110,775	73,368	479,960	1,197,461	568,070	3,454,634
დაგროვებული ცვეთა							
31 დეკემბერი, 2019	-	(57,309)	(23,342)	(211,638)	(454,722)	(131,601)	(878,612)
წლის ცვეთა	-	(10,918)	(11,418)	(108,923)	(222,093)	(66,627)	(419,979)
რეალიზაცია	-	-	239	4,001	12,168	6,630	23,038
31 დეკემბერი, 2020	-	(68,227)	(34,521)	(316,560)	(664,647)	(191,598)	(1,275,553)
წლის ცვეთა	-	(11,077)	(12,658)	(97,677)	(213,044)	(82,898)	(417,354)
რეალიზაცია	-	-	4,162	18,271	68,190	-	90,623
31 დეკემბერი, 2021	-	(79,304)	(43,017)	(395,966)	(809,501)	(274,496)	(1,602,284)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2019	-	46,200	35,252	216,585	399,518	261,010	958,565
31 დეკემბერი, 2020	-	42,548	28,713	150,332	488,099	329,492	1,039,184
31 დეკემბერი, 2021	1,025,000	31,471	30,351	83,994	387,960	293,574	1,852,350

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 126,297 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებებია სრულად გაცვეთილი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 15,044 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული როგორც უზრუნველყოფის საგანი სესხების სასარგებლოდ.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. მარაგები

მარაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
მზა პროდუქცია	2,357,909	3,201,503	2,646,632
სხვა მარაგები	17,489	9,223	10,168
სულ მარაგები	2,375,398	3,210,726	2,656,800

ხარჯის სახით აღიარებული და გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახული მარაგის ღირებულება შეადგენს 15,210,465 ლარს (2020: 18,024,643 ლარი).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,945,307	6,551,630	4,748,483
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-	390	23,605
წინასწარ გადახდილი ავანსები	228,409	96,205	-
სხვა მოთხოვნები	11,205	-	-
საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(191,074)	(92,798)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,993,847	6,555,427	4,772,088

საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობის ანალიზი :

	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	(92,798)	-
ზრდა წლის განმავლობაში	(98,276)	(92,798)
ნაშთი წლის ბოლოს	(191,074)	(92,798)

16. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
შპს გეოქლოზინგი	12%	ლარი	17-09-18	17-09-22	428,608	368,986	350,940
პაპუნა	20%	ლარი	05-05-21	05-05-22	281,485	111,917	-
რიტეილ სითი	13%	ლარი	22-06-21	22-06-22	384,609	-	-
შპს დიმეს ჯორჯია	12%	ლარი	09-02-21	09-03-21	8,942	-	-
ქენდი	12%	ლარი	30-12-19	24-06-20	-	-	50,000
გაუფასურების რეზერვი					(368,986)	(350,940)	-
სულ გაცემული სესხები					734,658	129,963	400,940

კომპანიის გაცემულ სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორციელდა 2021 და 2020 წლების განმავლობაში:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	480,903	400,940
სესხის გაცემა	2,090,120	164,118
გაუფასურება	(18,046)	(350,940)
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(1,523,140)	(126,000)
საპროცენტო ვალდებულების დარიცხვა	72,691	41,845
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(16,930)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	734,658	129,963

17. აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანიამ მოახდინა დაბრუნებების მოსალოდნელ ოდენობას შეფასება. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 195,870 და 158,562 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება 376,810 და 257,194 ლარია. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია, როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ფული ბანკში	2,018,160	243,949	641,135
ნაღდი ფული სალაროში	14,216	30,248	35,880
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,032,376	274,197	677,015

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,687,844	2,156,028	2,263,041
სახელფასო ვალდებულებები	186,470	135,057	105,879
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,874,314	2,291,085	2,368,920

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. მოკლევადიანი სესხები

მოკლევადიანი სესხები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებიდან							
პროკრედიტ ბანკი	12.5%	ლარი	9/15/2020	9/15/2022	3,223,000	3,223,000	-
პროკრედიტ ბანკი	12.5%	ლარი	11/25/2020	11/25/2022	600,000	600,000	-
პროკრედიტ ბანკი	11%	ლარი	3/18/2021	3/20/2023	1,000,000	-	-
პროკრედიტ ბანკი	11%	ლარი	7/27/2021	7/27/2022	1,096,000	-	-
პროკრედიტ ბანკი	11%	ლარი	7/27/2020	7/27/2021	-	1,096,000	-
საქართველოს ბანკი	11%	ლარი	11/6/2017	2/28/2020	-	-	746,120
საქართველოს ბანკი	11%	ლარი	3/13/2018	2/28/2020	-	-	1,001,085
საქართველოს ბანკი	11%	ლარი	2/20/2019	2/20/2020	-	-	217,940
საქართველოს ბანკი	11%	ლარი	7/9/2019	2/28/2020	-	-	503,315
საქართველოს ბანკი	11%	ლარი	7/9/2019	2/28/2020	-	-	820,403
თიბისი ბანკი	4%	ლარი	4/10/2019	8/4/2022	1,500,997	1,500,000	1,512,382
თიბისი ბანკი	11%	ლარი	8/24/2018	8/2/2022	498,040	129,638	503,576
სესხები სხვა წყაროებიდან							
ფ.პ. პაპუნა მესხიშვილი		ლარი			-	-	39,943
სულ მოკლევადიანი სესხები					7,918,037	6,548,638	5,344,764

კომპანიის მიღებული სესხებში შემდეგი ცვლილებები განხორცილდა 2021 და 2020 წლების განმავლობაში:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	6,548,638	5,344,764
სესხის მიღება	18,312,401	18,923,837
გადახდები წლის განმავლობაში	(16,943,002)	(17,688,820)
საპროცენტო ვალდებულების დაფარვა	(688,720)	(618,250)
პროცენტის დარიცხვა	688,720	587,107
31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,918,037	6,548,638

21. კაპიტალი

კომპანიას არ აქვს საწესდებო კაპიტალი, კომპანიის კაპიტალი შედგება მხოლოდ გაუნაწილებელი მოგებისგან.

გაუნაწილებელი მოგება წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელი დარჩა. 2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდები შესაბამისად 790,933 ლარის და 605,990 ლარის ოდენობით.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ სწორად იწარმოოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და 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.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომელიც დაკავშირებული საკრედიტო რისკთან:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	6,765,438	6,459,222	4,772,088
გაცემული სესხები	16	734,658	129,963	400,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	2,018,160	243,949	641,135
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		9,518,256	6,833,134	5,814,163

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში

ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით;

ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში;

გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ.

ხელმძღვანელობა 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 ცვლილების გათვალისწინებით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია - ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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 ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულების კომპანიის ღონეზე მართვით. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	58,354	(1,244,890)	(1,186,536)
ევრო	2,975	61,674	64,649
სულ	61,329	(1,183,216)	(1,121,887)
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	21,318	(1,798,558)	1,819,876
ევრო	-	61,674	(61,674)
სულ	21,318	(1,736,884)	1,758,202
1 იანვარი 2020			
აშშ დოლარი	345	(413,763)	414,108
ევრო	266	(25)	291
რუსული რუბლი	3,253	(861,263)	(858,010)
სულ	3,864	(1,275,051)	(443,611)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(355,961)	(533,172)
ევროს 30%-ით გამყარება	19,395	18,502
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	355,961	533,172
ევროს 30%-ით გაუფასურება	(19,395)	(18,502)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები საკუთარ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან, რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმწიფოებრივ ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,765,438	-	6,765,438
გაცემული სესხები	734,658	-	734,658
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,032,376	-	2,032,376
სულ ფინანსური აქტივები	9,532,472	-	9,532,472
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,874,314)	-	(2,874,314)
სესხები	(6,918,037)	(1,000,000)	(7,918,037)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,792,351)	(1,000,000)	(10,792,351)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(259,879)	(1,000,000)	(1,259,879)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმწიფოებრივ ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,459,222	-	6,459,222
გაცემული სესხები	129,963	-	129,963
ფული და ფულის ეკვივალენტები	274,197	-	274,197
სულ ფინანსური აქტივები	6,863,382	-	6,863,382
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,291,085)	-	(2,291,085)
სესხები	(6,548,638)	-	(6,548,638)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(8,839,723)	-	(8,839,723)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,625,401)	-	(1,625,401)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმწიფოებრივ ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

1 იანვარი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,772,088	-	4,772,088
გაცემული სესხები	400,940	-	400,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები	677,015	-	677,015
სულ ფინანსური აქტივები	5,850,043	-	5,850,043
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,368,920)	-	(2,368,920)
სესხები	(5,344,764)	-	(5,344,764)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,713,684)	-	(7,713,684)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,863,641)	-	(1,863,641)

23. პირობითი ვალდებულებები, ხარჯები და საოპერაციო რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს 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 ტრანსაქციები და ოპერაციები, მათ შორის მფლობელ კომპანიაზე განხორციელებულ რეალიზაციაზე სატრანსფერო ფასწარმოქმნის საბაზრო ფასთან შესაბამისობის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

- (ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად „ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზედაც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
- (ზ) დასაქმების შემდგომი შეთავაზების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20	1-იან-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,993,847	6,555,427	4,772,088
საერთო მენეჯმენტი / მფლობელი	115,035	44,235	92,687
გაცემული სესხები	734,658	129,963	400,940
საერთო მენეჯმენტი / მფლობელი	725,716	129,963	400,940
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,874,316	2,291,086	2,368,920
საერთო მენეჯმენტი / მფლობელი	75,482	94,394	539,441

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	27,446,916	27,290,441
საერთო მენეჯმენტი	374,799	21,327
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	5,860,966	3,591,998
საერთო მენეჯმენტი	80,562	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,540,059	4,327,912
საერთო მენეჯმენტი	6,210	28,951
ფინანსური ხარჯი	688,720	587,107
საერთო მენეჯმენტი	-	1,305
ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:		
	2021	2020
პაჟუნა მესხიშვილი	276,139	202,712
სულხან პავლიაშვილი	98,871	94,343
დავით ბარამაძე	78,286	57,051
ხელფასები და სხვა სარგებელი	453,296	354,105

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1.	კომპანიის განვითარების გეგმები	31
2.	კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	32
3.	ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	33
4.	კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	33
5.	საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	34
6.	ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	35

1. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“, ს/ნ 405041798, დაარსდა 2014 წლის 05 მაისს. კომპანიის დამფუძნებელია:

- პაპუნა მესხიშვილი, პ/ნ 01008035874 - 100%

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაში შედიან:

პაპუნა მესხიშვილი	-	დირექტორი / დამფუძნებელი
სულხან პავლიაშვილი	-	გაყიდვების დირექტორი
აკაკი შარიქაძე	-	ფინანსური დირექტორი
სალომე ბაქრაძე	-	მთავარი ბუღალტერი
მარი კალაჩიანი	-	ლოჯისტიკისა და ანალიტიკის განყოფილების უფროსი

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესეილერების ოპერაციების კოორდინაცია.

კომპანიაში არსებობს ე.წ. „გაფართოებული ბორდი“, რომელშიც დამატებით შედიან სუპერვაიზერები და საწყობის მენეჯერი. მისი ძირითადი ფუნქციაა კოორდინაცია/კომუნიკაცია.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ 2017 წლამდე ეწეოდა მხოლოდ გაყიდვით პროდუქციის დისტრიბუციას. როგორცაა: ნაყინი, ცომეული, პელმენი და სხვადასხვა ნახევარფაბრიკატები.

2017 წლის მარტიდან შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ გახდა N1 რუსული საკონდიტრო ჰოლდინგის - „გაერთიანებული კონდიტერები“-ის (United Confectioners) ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. „გაერთიანებული კონდიტერები“ (United Confectioners) რუსული კომპანიაა, რომელიც 20-ე პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში 2021 წლის მონაცემებით. „გაერთიანებული კონდიტერები“ უშვებს 500-ზე მეტი დასახელების პროდუქციას, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით. „გაერთიანებული კონდიტერები“-ს ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: <https://www.uniconf.ru/assortment/catalog>.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-მ 2020 წლის აპრილში მონაწილეობა მიიღო და გაიმარჯვა მსოფლიო ბრენდის - „მარსი“-ს მიერ გამოცხადებულ ტენდერში ნაყინის („სნიკერსი“, „ბაუნტი“, „მარსი“, „ტვიქსი“ და სხვა) დისტრიბუციის მიმართულებით.

გარდა ზემოთხსენებული ბრენდებისა შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს სადისტრიბუციო პორტფელი მოიცავს შემდეგ ბრენდებსაც: „რუდი“ (უკრაინული წარმოების ნაყინი), „კაროვკა“ (რუსული წარმოების ნაყინი), „მარსიანკა“ (რუსული წარმოების შოკოლადი), „გრანდ ქენდი“ (სომხური წარმოების საკონდიტრო ნაწარმი), „ნევსკი კონდიტერი“ (რუსული წარმოების საკონდიტრო ნაწარმი), „ტორერო“ (რუსული წარმოების ვაფლი).

1. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 3,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, მაგნიტი, ორი ნაბიჯი.

„აის ლენდ ჯორჯიას“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოს 40 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში არსებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვალეობა ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში (შევიძინეთ მიწა და დაწყებული გვაქვს ლოჯისტიკური ცენტრის მშენებლობა), რომელიც მდებარეობს აჭარის რეგიონში და მიმდინარე წლის ბოლოს ექსპლოატაციაში შევა მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკური ცენტრი.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 163 ადამიანი, მათ შორის: 27 დასაქმებულია ოფისში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისელიერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,765,438	6,459,222	4,772,088
გაცემული სესხები	734,658	129,963	400,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,018,160	243,949	641,135
სულ ფინანსური აქტივები	9,518,256	6,833,134	5,814,163

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,874,314	2,291,085	2,368,920
სესხები	7,918,037	6,548,638	5,344,764
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,792,351	8,839,723	7,713,684

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	58,354	(1,244,890)	(1,186,536)
ევრო	2,975	61,674	64,649
სულ	61,329	(1,183,216)	(1,121,887)

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(355,961)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	19,395
ევროს 30 %-ით გამყარება	355,961
ევროს 30 %-ით გაუფასურება	(19,395)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,765,438	-	6,765,438
გაცემული სესხები	734,658	-	734,658
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,032,376	-	2,032,376
სულ ფინანსური აქტივები	9,532,472	-	9,532,472
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,874,314)	-	(2,874,314)
მოკლევადიანი სესხები	(6,918,037)	(1,000,000)	(7,918,037)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(9,792,351)	(1,000,000)	(10,792,351)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(259,879)	(1,000,000)	(1,259,879)

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

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.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

პაპუნა მესხიშვილი _____

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

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.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

პაპუნა მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

30 სექტემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო