

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

აის ლენდ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
მოსაზრება.....	4
მოსაზრების საფუძველი.....	4
სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები.....	4
სხვა ინფორმაცია.....	4
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	5
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში.....	5
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
ძირითადი საქმიანობა.....	11
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	11
შესაბამისობის განცხადება.....	11
შეფასების საფუძველი.....	11
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	11
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	12
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	13
მოგების გადასახადი.....	13
დამატებითი ღირებულების გადასახადი.....	14
ძირითადი საშუალებები.....	14
არამატერიალური აქტივები.....	14
გადახდილი ავანსები.....	14
სესხები.....	15
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
დივიდენდები.....	15
შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	15
თვითღირებულების ხარჯები.....	15
ხარჯები.....	16
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.....	16
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	20
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	21

შპს აის ლენდ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

2023 წლის 28 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

შპს აის ლენდ ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაღარი და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 28 სექტემბერს


დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

2023 წლის 28 სექტემბერი, საქართველო თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

2022 წლის ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე შევისწავლეთ მე-3 განმარტებითი შენიშვნის „შესადარისი ინფორმაციის“ აბზაცი აღწერილი კორექტირებები რომელიც გამოყენებული იქნა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შესატანად, რომლის აუდიტიც ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ და 2022 წლის 30 სექტემბერს გამოხატეს მოდიფიცირებული მოსაზრება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი აზრით მსგავსი ცვლილებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშვნივართ კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული ცვლილებებისა ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმენებს მთლიანად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, 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 უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული 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, გვეკლდება ჩვენს აუდიტორულ 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

28 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317238)

28 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს აის ლენდ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	38,098,001	26,773,010
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19,823,904)	(15,265,470)
მთლიანი მოგება		18,274,097	11,507,540
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი	5	(9,848,002)	(7,093,138)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(5,497,847)	(2,292,362)
ანარიცხები		(409,808)	(449,995)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (წმინდა)		193,675	(38,323)
საოპერაციო მოგება		2,712,115	1,633,721
არასაოპერაციო შემოსავალი (წმინდა)		116,286	191,440
ფინანსური შემოსავალი		1,082,217	43,943
ფინანსური ხარჯი	12	(1,508,022)	(688,720)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(90,714)	47,688
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	-	(400,233)	(405,649)
მოგება დაბერგვამდე		2,311,882	1,228,072
მოგების გადასახადი		(147,766)	(197,202)
წმინდა მოგება		2,164,116	1,030,870
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,164,116	1,030,870

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	38,098,001	26,773,010
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19,823,904)	(15,265,470)
მთლიანი მოგება		18,274,097	11,507,540
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი	5	(9,848,002)	(7,093,138)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(5,497,847)	(2,292,362)
ანარიცხები		(409,808)	(449,995)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (წმინდა)		193,675	(38,323)
საოპერაციო მოგება		2,712,115	1,633,721
არასაოპერაციო შემოსავალი (წმინდა)		116,286	191,440
ფინანსური შემოსავალი		1,082,217	43,943
ფინანსური ხარჯი	12	(1,508,022)	(688,720)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(90,714)	47,688
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(400,233)	(405,649)
მოგება დაბერგვრამდე		2,311,882	1,228,072
მოგების გადასახადი		(147,766)	(197,202)
წმინდა მოგება		2,164,116	1,030,870
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2,164,116	1,030,870

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ვახუშტა მესხიშვილი


 მთავარი მფლობელური - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული	01.01.2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	7	2,517,511	1,852,353	1,039,187
არამატერიალური აქტივები		2,300	4,414	6,598
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,519,811	1,856,766	1,045,784
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	3,926,304	2,182,246	3,210,726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	11,749,223	6,767,757	6,694,771
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	614,774	950,624	409,439
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		147,102	42,839	133,627
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,842,761	1,982,433	274,197
სულ მიმდინარე აქტივები		19,280,165	11,925,899	10,722,759
სულ აქტივები		21,799,976	13,782,665	11,768,544
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		4,672,771	3,315,567	3,075,631
სულ კაპიტალი		4,672,771	3,315,567	3,075,631
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,726,803	1,000,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,726,803	1,000,000	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,157,576	2,549,449	2,144,663
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	9,242,826	6,917,649	6,548,250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,400,402	9,467,098	8,692,913
სულ ვალდებულებები		17,127,205	10,467,098	8,692,913
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21,799,976	13,782,665	11,768,544

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

მპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული	01.01.2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	7	2,517,511	1,852,353	1,039,187
არამატერიალური აქტივები		2,300	4,414	6,598
სულ გრძელვადიან აქტივები		2,519,811	1,856,766	1,045,784
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	3,926,304	2,182,246	3,210,726
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	11,749,223	6,767,757	6,694,771
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	614,774	950,624	409,439
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		147,102	42,839	133,627
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	2,842,761	1,982,433	274,197
სულ მიმდინარე აქტივები		19,280,165	11,925,899	10,722,759
სულ აქტივები		21,799,976	13,782,665	11,768,544
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		4,672,771	3,315,567	3,075,631
სულ კაპიტალი		4,672,771	3,315,567	3,075,631
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	2,726,803	1,000,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,726,803	1,000,000	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,157,576	2,549,449	2,144,663
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	12	9,242,826	6,917,649	6,548,250
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,400,402	9,467,098	8,692,913
სულ ვალდებულებები		17,127,205	10,467,098	8,692,913
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21,799,976	13,782,665	11,768,544

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ვაჟუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4,672,771	4,672,771
წმინდა მოგება	2,164,116	
გადახდილი დივიდენდი	(806,912)	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,315,567	3,315,567
წმინდა მოგება	1,030,870	
გადახდილი დივიდენდი	(790,933)	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,075,631	3,075,631

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

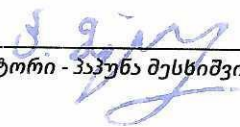
დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4,672,771	4,672,771
წმინდა მოგება	2,164,116	
გადახდილი დივიდენდი	(806,912)	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,315,567	3,315,567
წმინდა მოგება	1,030,870	
გადახდილი დივიდენდი	(790,933)	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,075,631	3,075,631

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი


 მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2022	2021 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	2,164,116	1,030,870
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	147,766	197,202
საპროცენტო ხარჯი	1,441,082	688,720
მარაგების გაუფასურება	621,738	806,660
ანარიცხები	409,808	399,962
ცვეთის ხარჯი	417,803	417,354
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	90,714	(47,688)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,293,027	3,493,080
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(5,391,275)	(463,257)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(2,365,796)	221,819
ცვლილებები გადასახადებში	(252,030)	(106,415)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	2,645,571	595,953
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან გადახდილი პროცენტი	(70,503)	3,741,180
	(1,404,654)	(688,720)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,475,157)	3,052,460
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(1,152,655)	(1,293,857)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	69,694	63,337
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	2,114	2,184
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,080,847)	(1,228,336)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(33,233,382)	(11,954,207)
მიღებული სესხები	37,248,934	13,323,606
გაცემული სესხები	335,851	(541,186)
გადახდილი დივიდენდი	(806,912)	(790,933)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,544,490	37,280
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(128,158)	(153,168)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	860,329	1,708,236
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,982,433	274,197
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	2,842,761	1,982,433

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

* 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2014 წლის 5 მაისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ვ. გაბაშვილის ქუჩა N8, ბინა N9. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია პაპუნა მესხიშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. შესაბამისობის განცხადება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე (მსს ფასს) სტანდარტის გამოყენებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის მომზადებული პირველადი ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი იყო ფასს სტანდარტის შესაბამისად. მიმდინარე პერიოდში მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული სტანდარტი უფრო რეალურად ასახავს კომპანიის საქმიანობის შედეგებს, რის გამოც მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღად მიჩნეულია 01.01.2021წელი. კომპანიის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან. მსს ფასსზე გადასვლამ არ გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტებისა რომელთა პირვანდელი ღირებულება რეალური ღირებულებით არის შეფასებული.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადეთვლილება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე. გაუფასურების რეზერვი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. მოთხოვნებისა კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფადბრუნვად მარაგებს. ისეთი პროდუქცია რომელსაც ახასიათებს შენახვის მოკლე ვადები ან საჭიროებს სპეციალურ შენახვას, კორექტირებულია და ჩამოწერილი იმ საანგარიშო პერიოდში რა დროსაც მოხდა მისი გაუფასურება შესაბამისი მიზეზების გამო.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

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, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ გაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილი განთავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდისგან.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვალებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

• მანქანა-დანადგარები	8 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა-ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
• მაცივრები	5 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხის ძირითადი ნაწილი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

ვალდებულების არსებითი ნაწილი შედგება უცხოურ ვალუტაში წარდგენილი ვალდებულებისაგან, რომელიც წარმოქმნილია საქონლის იმპორტის დროს და მასზე განსაზღვრულია შესაბამისი დაფარვის ვადები.

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. კომპანიამ შეიძლება შეინარჩუნოს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი როდესაც:

- (ა) საწარმოს მიერ კონკრეტული საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე;
- (გ) ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია გაგზავნილი საქონლის დამონტაჟება და ეს პირობა მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო ვალდებულებაა, რომელიც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია;

გარიგების ფასი ნაწილდება თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. პერიოდის თვითღირებულების ხარჯად ჩამოწერილია იმ მარაგების შესაბამისი ღირებულება, რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში.

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ხარჯები

მარკეტინგის, მიწოდების და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა რეკლამის ხარჯი, საწვავის და მივლინების ხარჯი, სადისტრიბუციო ქსელში გამოყენებული ავტომობილების ცვეთის ხარჯები და ხელფასის ხარჯს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შესადარისი ინფორმაცია

გასულ პერიოდში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ცვლილებები და მათი ზეგავლენა ანგარიშგებაზე ასახულია ქვემოთ ნაჩვენები ანგარიშების შესაბამისად:

2021	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშების /რეკლასიფიცირების ეფექტი	წარდგენილი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,182,246	(193,152)	2,375,398
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,767,757	(226,090)	6,993,847
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	950,624	215,966	734,658
აქტივი დაბრუნების უფლებით	-	(195,870)	195,870
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	42,839	36,703	6,136
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,982,433	(49,943)	2,032,376
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,549,449	(324,865)	2,874,314
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	-	(376,810)	376,810
2020	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშების /რეკლასიფიცირების ეფექტი	წარდგენილი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,694,771	139,344	6,555,427
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	409,439	279,476	129,963
აქტივი დაბრუნების უფლებით	-	(158,562)	158,562
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	133,627	(25,424)	159,051
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,144,663	(146,422)	2,291,085
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	-	(257,194)	257,194

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
პროდუქციის რეალიზებიდან მიღებული შემოსავალი	38,137,765	27,374,652
ექსპორტი	1,306,671	1,541,507
დაბრუნებები	(1,346,435)	(2,143,150)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	38,098,001	26,773,010

შენიშვნა 5 - გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი

	2022	2021
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	5,814,437	3,676,146
ხელფასის და ბონუსის ხარჯი	2,493,181	2,146,291
საწვავის ხარჯი	867,128	648,433
საიჯარო ხარჯი	524,562	508,980
ტრანსპორტირების ხარჯები	148,695	113,288
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი	9,848,002	7,093,138

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
ხელფასის ხარჯები	2,375,850	1,431,537
მომსახურების ხარჯები	2,499,295	241,968
ცვთის ხარჯები	419,916	419,539
დაზღვევის ხარჯები	42,888	42,915
საკონსულტაციო ხარჯები	30,304	15,633
საბანკო ხარჯები	29,125	31,702
საკანცელარიო ხარჯები	15,336	11,033
კომუნიკაციის ხარჯები	13,063	9,151
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,408	2,010
სხვა ხარჯები	70,662	86,873
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,497,847	2,292,362

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	მაცივრები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ბალანსი 31/12/2022	1,025,000	929,783	5,469	43,419	105,762	408,078	2,517,511
ბალანსი 31/12/2021	1,025,000	-	31,470	35,475	466,833	293,575	1,852,353
ბალანსი 31/12/2022	1,025,000	929,783	5,469	43,419	105,762	408,078	2,517,511
დანამატები	-	929,783	-	25,604	-	197,267	1,152,655
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(17,797)	(8,621)	(51,333)	(16,920)	(94,671)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(8,205)	(17,095)	(309,738)	(82,764)	(417,803)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	8,057	-	16,920	24,977
ბალანსი 31/12/2021	1,025,000	-	31,470	35,475	466,833	293,575	1,852,353
დანამატები	1,025,000	-	-	17,840	204,037	46,980	1,293,857
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(5,452)	(148,507)	-	(153,959)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(11,077)	(14,326)	(309,054)	(82,898)	(417,354)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	4,162	86,460	-	90,622
ბალანსი 31/12/2020	-	-	42,548	33,251	633,896	329,492	1,039,187

შენიშვნა 8 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
სარეალიზაციო საქონელი	3,892,510	2,150,817
სხვა მარაგები	33,794	31,429
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,926,304	2,182,246

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,711,602	7,017,111
გადახდილი ავანსები	1,847,391	150,607
მოთხოვნების რეზერვები	(809,770)	(399,962)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,749,223	6,767,757

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - გაცემული სესხები

	12/31/2022	12/31/2021
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	176,100	266,100
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	357,039	705,322
მისაღები პროცენტები	113,992	29,236
ანარიცხები	(32,357)	(50,034)
სულ სესხები	614,774	950,624

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად გაცემული სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	950,624	409,439
სესხის გაცემა	94,500	2,088,920
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	17,677	(50,034)
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(532,783)	(1,523,138)
საპროცენტო ვალდებულების დარიცხვა	84,755	42,115
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	-	(16,677)
სულ გაცემული სახსრები	614,773	950,625

შენიშვნა 11 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	2,842,397	1,970,604
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	365	624
გარანტიის უზრუნველყოფის მიზნით დაჯავშნილი ფულადი სახსრები	-	11,205
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	2,842,761	1,982,433

შენიშვნა 12 - სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
მოკლევადიანი სესხები	9,198,446	6,906,444
გრძელვადიანი სესხები	2,726,803	1,000,000
გადასახდელი პროცენტები	44,381	-
	11,969,629	7,906,444
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	11,925,249	7,917,649
გადასახდელი პროცენტები	44,381	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	11,969,630	7,917,649

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	6,917,649	6,548,250
სესხის მიღება	37,248,934	13,312,401
გადახდები წლის განმავლობაში	(33,233,382)	(11,954,207)
საპროცენტო ვალდებულების დაფარვა	(1,404,654)	(688,720)
პროცენტის დარიცხვა	1,404,654	688,720
სულ სესხები	10,933,201	7,906,444

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,819,193	2,374,297
მიღებული ავანსები	131,230	27,615
სახელფასო ვალდებულებები	207,153	147,537
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,157,576	2,549,449

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

2022

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მომსახურება	რეალიზაცია	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	236,407	123,382	547,086	
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა				465,830
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	236,407	123,382	547,086	465,830

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021				
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გაცემული სესხები	მომსახურება	რეალიზაცია	სახელფასო ანაზღაურება
მეკავშირე პირები	1,629,097	98,608	447,460	
უმაღლესი რანგის ხელძღვანელობა				270,725
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,629,097	98,608	447,460	270,725

16. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები არ განხორციელებულა, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

2022 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 გაყიდვითი 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 4,000 პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, მაგნიტი, ორი ნაბიჯი.

„აის ლენდ ჯორჯიას“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოს 45 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 შთანთქმავს 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. აუქციონის წესით 2021 წლის აპრილის თვეში აჭარის რეგიონში შევიძინეთ მიწა - 8,491 მ

² და 2023 წლის პირველ ნახევარში დავასრულეთ თანამედროვე სტანდარტებზე გათვლილი ლოჯისტიკური ცენტრის მშენებლობა - 3,645 მ². რომელიც უკვე შესულია ექსპლოატაციაში. სასაწყობო შენობა-ნაგებობების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაცემულია იჯარით რამოდენიმე კომპანიაზე.

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 165 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	31.12.2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული	01.01.2021 გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,749,223	6,767,757	6,694,771
გაყვანილი სესხები	614,774	950,624	409,439
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,842,761	1,982,433	274,197
სულ ფინანსური აქტივები	15,206,758	9,700,814	7,378,407

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021 გადაანგარიშებული	01.01.2021 გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,175,576	2,549,449	2,144,663
სესხები	11,969,629	7,917,649	6,548,250
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,127,205	10,467,098	8,692,913

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

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	183	(1,775,560)	(1,775,377)
ევრო	31	44,246	44,277
სულ	214	(1,731,314)	(1,731,100)

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(532,613)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	532,613
ევროს 30 %-ით გამყარება	13,283
ევროს 30 %-ით გაუფასურება	(13,283)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუმძნელდება 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 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,749,223	-	11,749,223
გაყვანილი სესხები	614,774	-	614,774
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,842,761	-	2,842,761
სულ ფინანსური აქტივები	15,206,758	-	15,206,758
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,157,576)	-	(5,157,576)
მოკლევადიანი სესხები	(9,242,826)	(2,726,803)	(11,969,629)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(14,400,402)	(2,726,803)	(17,127,205)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	806,356	(2,726,803)	(1,920,447)

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 ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

პაპუნა მესხიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

