

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-2-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-6-
2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-7-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-8-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-9-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-10-

შპს ამერიტექის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ამერიტექისა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ამერიტექი ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ამერიტექი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2023 წლის 02 მარტს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2022 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ამერიტექი ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

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

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ამერიტეკი ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ამერიტეკი ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ამერიტეკი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ამერიტექის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ამერიტექი ჯგუფის 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 ამერიტექი ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის

პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა

თარიღი

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

		31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>7</u>	31,869	58,608
მოთხოვნები მიწოდებიდან		2,492,328	3,286,914
გადახდილი ავანსები		1,931,538	335,247
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	<u>8</u>	2,548,543	2,374,659
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,350,615	78,531
სულ მიმდინარე აქტივები		8,354,893	6,133,959
ძირითადი საშუალებები	<u>6</u>	4,535,664	4,959,620
არამატერიალური აქტივები		3,917	11,815
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,539,582	4,971,435
სულ აქტივები		12,894,474	11,105,394
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	<u>9</u>	3,345,542	4,368,428
მიღებული ავანსები		293,490	471,552
გადასახდელი ხელფასები		161,168	148,724
მოკლევადიანი სესხი		4,725,383	2,122,600
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		190,797	358,185
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,027	721
მიმდინარე ვალდებულებები		8,770,407	7,470,210
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,246,402	2,597,447
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,246,402	2,597,447
სულ ვალდებულებები		11,016,809	10,067,657
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,336,940	4,336,940
გაუნაწილებელი მოგება		(4,872,297)	(5,712,225)
გადაფასების რეზერვი		2,413,022	2,413,022
მთლიანი კაპიტალი		1,877,665	1,037,737
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		12,894,474	11,105,394

დირექტორი -----

ფინანსური დირექტორი-----

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14,591,517	8,796,183
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,672,661)	(7,272,444)
Gross profit	1,918,856	1,523,739
ხელფასის ხარჯი	(782,626)	(793,069)
იჯარის ხარჯი	(333,558)	(382,643)
მიწოდების ხარჯები	(52,377)	(33,838)
ბანკის მომსახურება	(5,170)	(12,550)
მივლინების ხარჯი	-	(660)
კომუნიკაციის ხარჯი	(24,407)	(26,699)
კომუნალური ხარჯი	(34,159)	(51,571)
საგადასახადო ხარჯი	(54,627)	(36,107)
სხვა ხარჯი	(256,167)	(195,928)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(431,854)	(450,456)
EBITDA	(56,089)	(459,782)
საპროცენტო შემოსავალი	596	41,590
საპროცენტო ხარჯი	(481,683)	(698,098)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	741,432	(172,062)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	652,670	5,551,296
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(16,999)	(7,322)
Net profit	839,928	4,255,623
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	839,928	4,255,623
გადაფასების ნამეტი	<u>6</u>	2,413,022
სრული შემოსავალი	839,928	6,668,645

დირექტორი -----

ფინანსური დირექტორი-----

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის
ინდივიდუალური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები
მოცემულია ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	14,741,857	11,595,288
გადახდილი მომწოდებლებზე	-13,961,008	-9,676,329
გადახდილი ხელფასები	-644,147	-586,910
გადახდილი გადასახადები	-2,412,130	-1,319,125
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-2,275,427	12,924
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხისა და %-ის მიღება	0	41,129
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	0	-24,880
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	16,249
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის %-ის გადახდა	-481,683	-698,098
სესხის მიღება/გადახდა	2,779,817	-670,915
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,298,134	-1,369,013
სავალუტო კურსის ეფექტი	-49,446	41,392
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-49,446	41,392
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-26,739	-1,298,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	58,608	1,357,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	31,869	58,608

დირექტორი -----

ფინანსური დირექტორი-----

შპს ამერიტექის კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია
ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
31-დეკ-19	300	(7,427,320)		(7,427,020)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი		(2,540,528)		(2,540,528)
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-20	300	(9,967,848)		(9,967,548)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი	4,336,640	4,255,623		8,592,263
გადაფასების რეზერვი			2,413,022	2,413,022
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-21	4,336,940	(5,712,225)	2,413,022	1,037,737
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი		839,928		839,928
გადაფასების რეზერვი				
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-21	4,336,940	(4,872,298)	2,413,022	1,877,665

დირექტორი -----

ფინანსური დირექტორი-----

შპს ამერიტექის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „ჯგუფის“ შესახებ

შპს ამერიტექი (შემდგომში „ჯგუფი“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი 204527609.

„ჯგუფის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი მთაწმინდის რაიონი, შანიძის ქ., №21

ჯგუფის დამფუძნებელია სომხეთის მოქალაქე არმინე პეტროსიან - 50% და ასევე სომხეთის მოქალაქე ანუშ ოგანესიანი - 50%.

შპს ამერიტექის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტრონული მოწყობილობების და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის რეალიზაცია.

„ჯგუფის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ინფორმაცია შვილობილ ორგანიზაციებზე

შპს ამერიტექი 100% წილს ფლობს და შესაბამისად აკონტროლებს შპს არაი-ს (ს/ნ 402121191), რომელიც დაფუძნებულია 2019 წლის 19 მარტს. აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ელექტრონული მოწყობილობების და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის რეალიზაცია.

შპს ამერიტექი 50%-იან წილს ფლობს (არ ახორციელებს აღნიშნული საწარმოს კონტროლს) შპს იჯი გრუპ-ში (ს/ნ 402093792). შესაბამისად მისი ფინანსური მონაცემების კონსოლიდირება არ განხორციელებულა.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „ჯგუფი“ და კონსოლიდაციას დაქვემდებარებული მისი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“) თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „ჯგუფი“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „ჯგუფი“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

3.2.2. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობებზე - 20 წ.
ნაგებობებზე - 20 წ.
მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 5 წ.
ელექტრო აღჭურვილობა - 5 წ.
კომპიუტერი ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 5 წ.
კავშირგაბმულობის საშუალებები - 5 წ.
ავეჯი და ინვენტარი - 5 წ.
ტრანსპორტი - 5 წ.
სხვა ამორტიზებადი ძირ. საშუალებები - 5 წ.

3.2.3 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

- (ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის კონსოლიდირებულად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის

თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „ჯგუფისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „ჯგუფი“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „ჯგუფს“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „ჯგუფში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

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

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„ჯგუფი“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „ჯგუფი“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მიღებულმა დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 4,746 ათასი ლარი. ამასთან კომპანიის მთლიანი კაპიტალი შეადგენს 1,886 ათას ლარს. ამასთან 2021-2022 წლებში კომპანიამ მიიღო 5,222 ათასი ლარის მოგება.

შესაბამისად, ცალსახაა, რომ კომპანია ვითარდება სწორი მიმართულებით და მის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და რჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ.

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის გადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა და ავეჯი	ტრანსპორტი	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება	579,125	1,439,813	1,336,213	93,013	218,650	42,137	3,708,951
შესყიდვები			95,039	500		5,192	100,731
რეალიზაცია					-8,111	-32,835	-40,946
31 დეკემბერი 2019 ცვეთა		-123,635	-254,488	-21,304	-15,291	-10,289	-425,007
31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება	579,125	1,316,178	1,176,763	72,209	195,247	4,206	3,343,729
შესყიდვები			11,157	0		1,048	12,204
რეალიზაცია					-4,593		-4,593
31 დეკემბერი 2020 ცვეთა		-123,635	-242,991	-14,279	-5,749	-869	-387,524
31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება	579,125	1,192,543	944,929	57,930	184,905	4,384	2,963,815
შესყიდვები				24,880			24,880
რეალიზაცია							0
31 დეკემბერი 2021 ცვეთა		-123,635	-230,894	-10,155	-74,551	-2,862	-442,097
გადაფასება	40,395	2,372,627					2,413,022
31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება	619,520	3,441,536	714,035	72,654	110,353	1,522	4,959,620
შესყიდვები							0
რეალიზაცია							0
31 დეკემბერი 2021 ცვეთა		-242,226	-153,902	-6,394	-20,882	-512	-423,956
გადაფასება							

31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	619,520	3,199,270	560,133	66,260	89,471	1,010	4,535,664
---	---------	-----------	---------	--------	--------	-------	-----------

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	9,726	13,576
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,726	13,576
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22,142	45,032
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,010	45,032
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	132	0
სულ	31,868	58,608

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წელი	2021 წელი
ნედლეული და მასალები	0	0
საქონელი	2,548,543	2,374,659
სულ	2,548,543	2,374,659

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი
ვალდებულება დაფიქსირებული ლარებში	1,802,737	2,359,350
ვალდებულება დაფიქსირებული უცხოურ ვალუტაში	1,542,805	2,009,078
სულ	3,345,542	4,368,428

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	2,7020	3,0976
1 ევრო (EUR)	2,8844	3,5040

შპს ამერიტექის დირექტორი
არამ სიმონიანი

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ამერიტექი დაარსდა 2007 წელს. მისი საქმიანობის სფეროა ელექტრონული მოწყობილობების და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. კომპანია ოპერირებს საქართველოს მასშტაბით. ვფლობთ ერთ ფილიალს ქ.თბილისში. ასევე შპს ამერიტექი წარმოადგენს შპს არაი-ს 100% წილის მფლობელს, რომლიც 2022 წელს ფლობდა ერთ საცალო გაყიდვების მაღაზიას. ჩვენი საქართველოში წარმოვადგენთ მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების დისტრიბუტორს, როგორიცაა: ელჯი, ელექტროლუქსი, სმეგი, ტომასი, ბეიბილისი და სხვა.

ბიზნეს მოდელი

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია შევქმნათ მომხმარებლებზე ორიენტირებული ბიზნესი. ჩვენი ფართო ასორტიმენტი საშუალებას გვაძლევს დავაკმაყოფილოთ როგორც დაბალბიუჯეტის მომხმარებლები, ასევე, ჩვენს ფილიალებში მათ შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ მაღალხარისხიანი პრემიუმ ხარისხის პროდუქცია.

კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს საუკეთესო პროდუქცი საუკეთესო ფასად.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;

- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 14,591,517 ლარი, 2021 წელთან შედარებით კომპანიის შემოსავალი გაზრდილია 66 %-ით.

2022 წელის Gross profit-ის მარჯამ შეადგინა 13.15 %, რაც 2021 წლის იგივე მონაცემთან შედარებით 4,17 % ნაკლებია.

კომპანიის კონსოლიდირებულმა მოგებამ 2022 წელს შეადგინა 839,928 ლარი.

ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა

ადამიანური რესურსი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია.

შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

- **შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა**

კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კომპანია ამერიტქის ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს კომპანიის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- გუნდური სულისკვეთება
- მოქნილობა

- **თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება**

ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე. ტრენინგ ცენტრი მუშაობს ორი ძირითადი მიმართულებით:

- არსებული/გამოცდილი თანამშრომლებისთვის პერიოდული ტრენინგები კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით;
- სტაჟირების პროგრამა, რაც ითვალისწინებს შესაბამისი განათლების მქონე კანდიდატებისთვის ფარმაციის თეორიულ და პრაქტიკულ კურსს.

კომპანიაში შემუშავებულია თანამშრომელთა კარიერული ზრდის სისტემა, რაც მათ აძლევს საშუალებას განვითარდნენ არა მხოლოდ პროფესიულად (ჰორიზონზე), არამედ პოზიციურად (სტრუქტურაში ვერტიკალზე). აღნიშნული სისტემა ხელს უწყობს ასევე თანამშრომლების კომპანიისადმი ლოიალობას და ამცირებს გადინების მაჩვენებელს.

- **თანამშრომელთა მოტივაციის სისტემები**

კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

სამოტივაციო სისტემა ასევე მოიცავს ფინანსურ მოტივატორებს, როგორებიცაა:

- შემუშავებული საბონუსე სისტემა;
- ხელფასის მატების სისტემა;
- გუნდური და ინდივიდუალური კონკურსები (შეჯიბრებები) და შესაბამისი ჯილდოები;
- საუკეთესო თანამშრომლების გამოვლენა და დაჯილდოვება;
- საუკეთესო შედეგების მიღწევის შემთხვევაში გუნდური გასვლითი ღონისძიებები.

ბაზარი, სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

ელ.საყოფაცხოვრებო ტექნიკის ბაზარი საქართველოში ძლიერ კონკურენტულია, გაზრდილი კონკურენციის პირობებში საცალო ქსელებს უწევთ მაქსიმალურად დაბალი ფასების, ასევე დამატებითი ბენეფიტების და ბევრი სხვა პრომო აქციების შეთავაზება მომხმარებლისთვის. ბაზარზე არსებობს რამოდენიმე მსხვილი კომპანია და შედარებით პატარა კომპანიები. ბაზარზე არსებული პროდუქციის თითქმის 100% იმპორტირებულია. ყველას აქვს ბაზარზე

შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა. აქ ყველა კონკურენტი თითქმის იდენტურ პროდუქტს ყიდის.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონერებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორცილდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

გეგმები

ამერიტეჟი მომდევნო წლებში გეგმავს განახლებული და მრავალფეროვანი არჩევანი შესთავაზოს მომხმარებლებს, ასევე გეგმავს ონლაინ გაყიდვის არხების გაზრდას.

ჩვენი მიზანია არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს ასორტიმენტის გაზრდას და გაუმჯობესებას. გვაქვს მოლაპარაკებები მსოფლიოში ცნობილ ელ.საყოფაცხოვრებო პროდუქციის მწარმოებელ ბრენდებთან. ვგეგმავთ მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის დაწყებას და ასევე ახალი პროდუქტების მოძიებას.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით.

ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვავითაროთ ისინი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ა. სიმონიანი

ფინანსური დირექტორი

თ. კვიკვიია

შპს ამერიტექის დამფუძნებლებს

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ამერიტექისა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ამერიტექი ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ამერიტექი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2023 წლის 2 მარტს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2022 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ამერიტექი ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო

სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

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

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ამერიტეჟი ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ამერიტეჟი ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ამერიტეჟი ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ამერიტექის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ამერიტექი ჯგუფის 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 ამერიტეკი ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

პატივისცემით,

ოთარ ახოზაძე

გარიგების პარტნიორი
ხელმოწერა

თარიღი: 29.09.2023 წ

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“



შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

		31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	31,869	58,608
მოთხოვნები მიწოდებიდან		2,492,328	3,286,914
გადახდილი ავანსები		1,931,538	335,247
მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	2,548,543	2,374,659
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,350,615	78,531
სულ მიმდინარე აქტივები		8,354,893	6,133,959
ძირითადი საშუალებები	6	4,535,664	4,959,620
არამატერიალური აქტივები		3,917	11,815
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,539,582	4,971,435
სულ აქტივები		12,894,474	11,105,394
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	3,345,542	4,368,428
მიღებული ავანსები		293,490	471,552
გადასახდელი ხელფასები		161,168	148,724
მოკლევადიანი სესხი		4,725,383	2,122,600
გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები		190,797	358,185
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,027	721
მიმდინარე ვალდებულებები		8,770,407	7,470,210
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,246,402	2,597,447
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,246,402	2,597,447
სულ ვალდებულებები		11,016,809	10,067,657
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,336,940	4,336,940
გაუნაწილებელი მოგება		(4,872,297)	(5,712,225)
გადაფასების რეზერვი		2,413,022	2,413,022
მთლიანი კაპიტალი		1,877,665	1,037,737
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		12,894,474	11,105,394

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14,591,517	8,796,183
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,672,661)	(7,272,444)
Gross profit	1,918,856	1,523,739
ხელფასის ხარჯი	(782,626)	(793,069)
იჯარის ხარჯი	(333,558)	(382,643)
მიწოდების ხარჯები	(52,377)	(33,838)
ბანკის მომსახურება	(5,170)	(12,550)
მივლინების ხარჯი	-	(660)
კომუნიკაციის ხარჯი	(24,407)	(26,699)
კომუნალური ხარჯი	(34,159)	(51,571)
საგადასახადო ხარჯი	(54,627)	(36,107)
სხვა ხარჯი	(256,167)	(195,928)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(431,854)	(450,456)
EBITDA	(56,089)	(459,782)
საპროცენტო შემოსავალი	596	41,590
საპროცენტო ხარჯი	(481,683)	(698,098)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	741,432	(172,062)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	652,670	5,551,296
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(16,999)	(7,322)
Net profit	839,928	4,255,623
მოგების გადასახადი	0	0
Net profit	839,928	4,255,623
გადაფასების ნამეტი	6	2,413,022
სრული შემოსავალი	839,928	6,668,645

დირექტორი



ფინანსური დირექტორი



შპს ამერიტექის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის
ინდივიდუალური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები
მოცემულია ლარში)

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან	14,741,857	11,595,288
გადახდილი მომწოდებლებზე	-13,961,008	-9,676,329
გადახდილი ხელფასები	-644,147	-586,910
გადახდილი გადასახადები	-2,412,130	-1,319,125
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-2,275,427	12,924
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხისა და %-ის მიღება	0	41,129
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	0	-24,880
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	16,249
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის %-ის გადახდა	-481,683	-698,098
სესხის მიღება/გადახდა	2,779,817	-670,915
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,298,134	-1,369,013
სავალუტო კურსის ეფექტი	-49,446	41,392
მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-49,446	41,392
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-26,739	-1,298,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	58,608	1,357,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	31,869	58,608

დირექტორი 

ფინანსური დირექტორი 

შპს ამერიტექის კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია
ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
31-დეკ-19	300	(7,427,320)		(7,427,020)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი		(2,540,528)		(2,540,528)
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-20	300	(9,967,848)		(9,967,548)
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი	4,336,640	4,255,623		8,592,263
გადაფასების რეზერვი			2,413,022	2,413,022
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-21	4,336,940	(5,712,225)	2,413,022	1,037,737
შენატანები კაპიტალში				0
პერიოდის შემოსავალი		839,928		839,928
გადაფასების რეზერვი				
გადახდილი დივიდენდი				0
31-დეკ-21	4,336,940	(4,872,298)	2,413,022	1,877,665

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

31 დეკემბერი 2022 წმინდა საბალანსო ღირებულება	619,520	3,199,270	560,133	66,260	89,471	1,010	4,535,664
---	---------	-----------	---------	--------	--------	-------	-----------

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	9,726	13,576
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,726	13,576
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	22,142	45,032
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,010	45,032
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	132	0
სულ	31,868	58,608

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

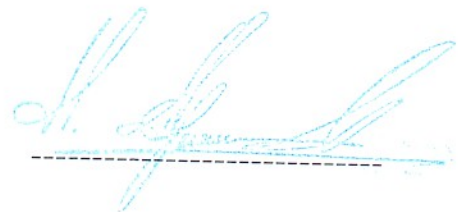
	2022 წელი	2021 წელი
ნედლეული და მასალები	0	0
საქონელი	2,548,543	2,374,659
სულ	2,548,543	2,374,659

9. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი
ვალდებულება დაფიქსირებული ლარებში	1,802,737	2,359,350
ვალდებულება დაფიქსირებული უცხოურ ვალუტაში	1,542,805	2,009,078
სულ	3,345,542	4,368,428

სავალუტო კურსები	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
1 აშშ დოლარი (USD)	2,7020	3,0976
1 ევრო (EUR)	2,8844	3,5040

შპს ამერიტექის დირექტორი
არამ სიმონიანი



ბრენდებთან. ვგეგმავთ მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის დაწყებას და ასევე ახალი პროდუქტების მოძიებას.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვაავითაროთ ისინი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ა. სიმონიანი

ფინანსური დირექტორი

თ. კვიკვინია