

შპს ილი ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

მოსაზრება	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიში	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება.....	13
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები.....	20
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. კრედიტორული დავალიანება.....	23
8. საოპერაციო შემოსავალი.....	23
9. საოპერაციო ხარჯი.....	23
10. არასაოპერაციო შემოსავლები	24
11. არასაოპერაციო ხარჯი	25
12. მოგების გადასახადი	25
13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა	25
14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	27
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	28
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ილი ჯგუფი“

მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს „ილი ჯგუფის“** ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს **შპს „ილი ჯგუფის“** ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფას-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. საწყის ნაშთებზე საკმარისი და შესაფერი მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით, ჩვენ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და დავადგინეთ, რომ:

კომპანიას მიერ მიმდინარეობს სასამართლო დავები, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოსარჩლეს, რომლის ფინანსური ღირებულება შეადგენს 3 003 877 ლარს. მოსარჩლეს აღნიშნული ფინანსური ვალდებულების სრულად ან ნაწილობრივ გაუქმების მოლოდინი აქვს.

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 23 მაისს შესაბამისად ვერ დავაკვირდით 2022 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 303 746 ლარის ღირებულებით.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უდასტურდება თავდებობა 2 623 227 ლარის ოდენობის სასესხო ვალდებულებაზე, რაზეც მენეჯმენტისაგან ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება, რომ დაგვედგინა მსესხებლის გადახდის უნარიანობა.

აღნიშნული ფაქტების არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მიმდინარე და შესადარის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით 2022 წლის 31 დეკემბრით მოდიფიცირებულია.

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ **შპს „ილი ჯგუფისგან“** იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

საზოგადოებას სასაქონლო მატერიალუ მარაგში ინვენტარიზაციის შედეგად წარმოშობილი აქვს 63 066 ლარის ზედმეტობა და 23 533 ლარის დანაკლისი, რაზეც არ არის განხორციელებული შესაბამისი პროცედურები.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა **შპს „ილი ჯგუფს“** უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს **შპს „ილი ჯგუფს“** ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან **შპს „ილი ჯგუფის“** ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საზოგადოების შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა საზოგადოება გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების

მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

კონსტანტინე კიკნაძე

SARAS-A-615427

გარიგების პარტნიორი

შპს „კკ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

29 სექტემბერი 2023 წ.

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	1 405	26 692
მოკლევადიანი მოხვრები	4	849 549	945 078
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5	303 746	477 697
სულ მიმდინარე აქტივები		1 154 700	1 449 467
მანქანა-დანადგარები		68 412	522 037
ოფისის აღჭურვილობა		168 210	284 261
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6	13 480	19 463
სატრანსპორტო საშუალებები		50 927	79 081
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		123 510	145 306
არამატერიალური აქტივები		1 017	1 017
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		100	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		425 655	1 051 265
სულ აქტივები		1 580 355	2 500 732
ვალდებულებები			
დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	7	6 686 526	2 519 099
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ			300 000
საგადასახადო ვალდებულებები		144 694	492 264
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		436 707	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7 267 927	3 311 363
სულ ვალდებულებები		7 267 927	3 311 363
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		99 804	60 689
გაუნაწილებელი მოგება		(5 787 376)	(871 321)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5 687 572)	(810 632)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 580 355	2 500 732

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები რეალიზაციიდან სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით		30 602 705	25 785 904
სულ შემოსავალი		30 602 705	25 785 904
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		18 045 612	18 054 018
მთლიანი მოგება (ზარალი)		12 557 093	7 731 886
საოპერაციო ხარჯები:			
შრომის ანაზღაურება		5 432 072	4 438 624
ცვეთა		197 659	170 040
მარკეტინგის ხარჯი		695 834	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	11 024 825	4 885 581
სულ საოპერაციო ხარჯები		17 350 389	9 494 245
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(4 793 297)	(1 762 359)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	689	109 289
არასაოპერაციო ხარჯი	13	123 447	26 090
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(122 758)	83 199
გაცემული დივიდენდი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(4 916 055)	(1 679 160)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 489	807 839	809 328
პერიოდის ცვლილება	59200	(1 679 159)	(1 619 959)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60 689	(871 320)	(810 631)
პერიოდის ცვლილება	39 115	(4 916 055)	(4 876 940)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99 804	(5 787 375)	(5 687 571)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021
მოგება/ზარალი	(4 916 055)	(1 679 160)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	197 659	170 040
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(4 718 396)	(1 509 120)
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	95 529	(164 817)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	173 951	(198 295)
ცვლილებები საგდასახადო ვალდებულებებში	(347 570)	130 797
ცვლილებები ვალდებულებებში მიწოდება/მომსახურებიდან	4 167 427	1 750 419
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	136 707	300 000
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(492 353)	308 984
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	427 951	(350 945)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	427 951	(350 945)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	39 115	59 200
გაცემული დივიდენდი	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	39 115	59 200
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(25 287)	17 239
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	26 691	9 452
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 404	26 691

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „ილი ჯგუფი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსდა 2008 წლის 24 ოქტომბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 205265808. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, გამზირი ილია ჭავჭავაძის, N 83, კომერციული ფართი N2, ბლოკი V.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია :

- ✓ იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291) - 71%;
- ✓ ლაშა ულელიძე (პნ 17001003893) - 29%.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია იაშა ჩაჩუა (პნ 37001000291).

შპს „ილი ჯგუფის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: კვების მზა პროდუქტებისა და კერძების წარმოება.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს„ლიბერთი ბანკი“ -07/06/2010 წლიდან;
- ✓ სს„საქართველოს ბანკი“-03/11/2008 წლიდან;
- ✓ სს„თიბისი ბანკი“-29/12/2016 წლიდან.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 284.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);

- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები
- კომპანიას არ დაუნერგავს ახალი და შესწორებული სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისათვის არ იყო სავალდებულო.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

სხვა

ორგანიზაციას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს 3-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. შემდგომი შეფასება ხდება გადაფასებული ღირებულებით (გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობებისა), რომელიც გადაფასების მომენტისათვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გადაფასება რეგულარულად ტარდება იმისათვის, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის რეალური ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო

ღირებულებისაგან, აუცილებელია მისი შემდგომი გადაფასება. ზოგიერთი აქტივისათვის, რომელთა რეალური ღირებულება სწრაფ და მნიშვნელოვან ცვლილებებს განიცდის, აუცილებელია ყოველწლიური გადაფასება. შედარებით სტაბილური საბაზრო ფასების მქონე აქტივებისათვის, ისეთებისათვის, როგორსაც კომპანია ფლობს, საკმარისია გადაფასების ჩატარება სამ-ხუთ წელიწადში ერთხელ.

როდესაც გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სახელწოდებით. ამასთან, გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

თუ აქტივის გადაფასების შედეგად მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება, ეს შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ამასთან, შემცირების თანხა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტის“ სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

ii. შემდგომი ხარჯები

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

iii. ცვეთა

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

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების

უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები - 5%

- მანქანა-დანადგარები - 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი -8-20%

(ბ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად, ან უფრო ხშირად ხდება ასეთი აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება, თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(გ-ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად (“ზარალის შემთხვევები”), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური

საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც კომპანია განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს.

ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს,
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენს მასზე;

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(გ-ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ-გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(გ-დ) საპროცენტო შემოსავალი

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

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

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

(დ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(ე) ფული და ფულის ექვივალენტები

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

(ვ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, ხდება შენატანის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეტანის მომენტისათვის. ანალოგიურად, როდესაც ხდება კაპიტალის გატანა არაფულადი გზით, ხდება აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა გატანის მომენტისათვის.

(ზ) დივიდენდის განაწილება

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

(თ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული სესხები აღიარდება მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. შემდგომი შეფასებისას მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(ი) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040

კ) მოგების გადასახდი

კომპანია მოგების გადასახდას განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

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

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

(ლ) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ

ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

საზოგადოება ახორციელებს კვებით მომსახურებას სხვადასხვა ორგანიზაციებზე.

iii. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მეთოდის გამოყენებით.

(მ) ხარჯები

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

2.2. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე მოქმედი შეფასებებისა და დაშვებების მომზადებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ. მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. შედეგად მიღებული სააღრიცხვო გადაწყვეტილებები და შეფასებები შეესაბამება რეალურ შედეგებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადას და მასთან დაკავშირებული ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასურებს მისი ქონების, მცენარეთა და აღჭურვილობისა და საბოლოო სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისათვის. სასარგებლო სიცოცხლე შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური სიახლეების ან სხვა ღონისძიებების შედეგად. ამორტიზაციისა და ამორტიზაციის საფასური გაიზრდება იმ შემთხვევაში, როდესაც სასარგებლო სიცოცხლე ნაკლებია ვიდრე ადრე შეფასებული სიცოცხლე, ან ტექნიკურად მოძველებული ან არა სტრატეგიული აქტივები, რომლებიც მიტოვებულია ან გაიყიდა, ჩამოიწერება ან ჩამოიწერება.

3. ფული და ფულადი ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები საღარიბოში	-	25 523

ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	1 405	1 169
ჯამურად	1 405	26 692

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	534 205	455 084
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	401 580	489 994
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	935 785	945 078
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>	86 236	
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	849 549	945 078

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი	234 279	371 124
ნედლეული და მასალები (საკვები პროდუქტები)	5 352	19 167
დამხმარე სხვადასხვა მასალები	159	8 788
დამხმარე სხვადასხვა ინვენტარი	-	5 076
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ციხეების	11 807	15 730
არქიმედეს სკოლა	2 249	252
ერთჯერადი და ჰიგიენური საშუალებები	16	12 075
საკანცელარიო მასალები	10	628
ავტომობილის სარემონტო მასალები	183	253
მზა პროდუქცია	1 390	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	34 006	34 006
საწვავი	14 295	10 597
ჯამურად	303 746	477 697

6.ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ბალანსი 31/12/2020	270 406	455 993	18 759	167 888	321 100	3 725	1 237 872
დანამატები 2021	315 630	28 739	10 978				355 347
აქტივების ჩამოწერა 2021	402	80					482
ცვეთა პერიოდისათვის	63 596	200 391	10 274	88 807	175 795	2 709	541 572
ბალანსი 31/12/2021	521 907	284 261	19 463	79 081	145 306	1 017	1 051 034
დანამატები 2022	258 067	8 772	16 441		-		283 279
აქტივების ჩამოწერა 2022	752 181	133 943	19 220	27 993			933 337
ცვეთა პერიოდისათვის	(40 087)	(9 753)	3 204	162	21 796		(24 679)
ბალანსი 31/12/2022	67 880	168 843	13 480	50 927	123 510	1 017	425 655

7. კრედიტორული დავალიანება

დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6 143 903	2 022 091
მიღებული ავანსები	4 840	1 585
გადასახდელი ხელფასები	282 759	401 038
ვალდებულებები საწარმო პერსონალის მიმართ	94 395	94 385
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	160 628	
ჯამურად	6 686 526	2 519 099

8. საოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2022	2021
შემოსავლები პროდუქციის რეალიზაციიდან	120 385	25 610 919
სპეციალური პენიტენციური სამსახური (სასჯელაღსრულების და პრობაციის სამინისტრო) 205360223	19 508 069	
ლილოს მიუსაფართა თავშესაფარი-თბილისის ქ. თბილისის ნაძალადევის რაიონის გამგეობა	183 063	
ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტი	4 234 649	
ქალაქ რუსთავის მუნიციპალიტეტი	1 506 812	
საბურთალოს რაიონის გამგეობა	877 937	
სამგორის რაიონის გამგეობა	3 959 631	
შემოსავალი იურიდიული პირებიდან	61	
არქიმედეს სკოლა კვებითი მომსახურება	142 974	63 356
საიჯარო შემოსავლები	53 123	3 380
ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული ბრუნვა	16 000	
დანაკლისის სახით მიღებული შემოსავალი		93 315
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		14 934
ჯამურად	30 602 705	25 785 904

9. საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2022	2021
სამეურნეო ხარჯი	96 602	36 440
საპენსიო ხარჯი		60 957
საიჯარო ქირა	771 552	739 342
ავტომობილების იჯარები	5 663	14 797
საოფისე ინვენტარი	195	
კომუნიკაციის ხარჯები	1 580	2 725
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	96 000	92 000

რემონტი	6 154	62 400
კომპიუტერის ხარჯები	7 580	
საკანცელარიო ხარჯები	6 363	2 968
ჰიგიენური ხარჯები	147 460	233 922
მცირედირებულების ინვენტარი	1 036	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10 847	3 232
ბანკის საკომისიო	65 283	55 441
კომუნალური ხარჯები:	1 126 286	1 140 834
მანქანის რემონტი	525	
შეფასებისა და ექსპერტიზის ხარჯი	2 000	3 300
ტრანსპორტირების ხარჯი	317 152	286 703
ქვე-იჯარები	8 110 267	1 875 563
სხვა საერთო ხარჯი	214 964	242 029
საწვავის ხარჯი	37 314	28 014
დაზღვევა		4 914
ჯამურად	11 024 824	4 885 581

10. არასაოპერაციო შემოსავლები

დასახელება	2022	2021
გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსავალი	642	684
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	47	
სახელმწიფო შეღავათი COVID 19	-	108 605
ჯამურად	689	109 289

11. არასაოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	21 651	
გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი	394	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15 166	21 249
არასაოპერაციო ზარალი	-	4 841
გაუფასურების რეზერვი	86 236	
ჯამურად	123 447	26 090

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით, ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

ii. საკრედიტო რისკი

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

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

iii. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ,

როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ix. საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას, კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის, კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის აქციონერებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას, უშვებს ახალ აქციონერს ან ვალდებულებების შემცირების მიზნით ყიდის აქტივებს.

14. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა

იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიის იურისტების განმარტებით მიმდინარეობს შემდეგი შემდეგი სასამართლო დავები:

1. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 2 450 000 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
2. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 102 308.17 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
3. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 95 000 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
4. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 65 769,54 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
5. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 29 230.91 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
6. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 58 461,82 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
7. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 51 154,09 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
8. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 21 923,18 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
9. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 7 307.73 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
10. მოსარჩელე - შპს „ილი ჯგუფი“; მოპასუხე - სპეციალური პენიტენციური სამსახური; დავის საგანი - 43 846.36 ლარის ოდენობის პირგასამტეხლოს გაუქმება;
11. მოსარჩელე - შპს „სამო“; მოპასუხე - შპს „ილი ჯგუფი“; დავის საგანი - 78 875 ლარის დაკისრება;

იურისტთა განმარტებით, პენიტენციურ სამსახურთან არსებულ დავებში შპს „ილი ჯგუფს“ აქვს მოლოდინი პირგასამტეხლოს სრულად გაუქმების (მინიმუმ დაკისრებული პირგასამტეხლოს შემცირება). რაც შეეხება შპს „სამო“-სთან არსებულ დავას, ვვარაუდობთ საქმის მორიგებით დასრულებას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ილი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	1 405	26 692
მოკლევადიანი მოხვრენები	4	849 549	945 078
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5	303 746	477 697
სულ მიმდინარე აქტივები		1 154 700	1 449 467
მანქანა-დანადგარები		68 412	522 037
ოფისის აღჭურვილობა		168 210	284 261
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6	13 480	19 463
სატრანსპორტო საშუალებები		50 927	79 081
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		123 510	145 306
არამატერიალური აქტივები		1 017	1 017
მოთხვრენები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე		100	100
სულ გრძელვადიანი აქტივები		425 655	1 051 265
სულ აქტივები		1 580 355	2 500 732
ვალდებულებები			
დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	7	6 686 526	2 519 099
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ			300 000
საგადასახადო ვალდებულებები		144 694	492 264
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		436 707	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7 267 927	3 311 363
სულ ვალდებულებები		7 267 927	3 311 363
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		99 804	60 689
გაუნაწილებელი მოგება		(5 787 376)	(871 321)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(5 687 572)	(810 632)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1 580 355	2 500 732

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იამა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ილი ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები რეალიზაციიდან		30 602 705	25 785 904
სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით			
სულ შემოსავალი		30 602 705	25 785 904
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		18 045 612	18 054 018
მთლიანი მოგება (ზარალი)		12 557 093	7 731 886
საოპერაციო ხარჯები:			
შრომის ანაზღაურება		5 432 072	4 438 624
ცვეთა		157 659	170 040
მარკეტინგის ხარჯი		655 834	
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	11 024 825	4 885 581
სულ საოპერაციო ხარჯები		17 350 389	9 494 245
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		(4 793 297)	(1 762 359)
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	689	109 289
არასაოპერაციო ხარჯი	13	123 447	26 090
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(122 758)	83 199
გაცემული დივიდენდი			
მიმდინარე პერიოდის მოგება (ზარალი)		(4 916 055)	(1 679 160)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ილი ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 489	807 839	809 328
პერიოდის ცვლილება	59200	(1 679 159)	(1 619 959)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	60 689	(871 320)	(810 631)
პერიოდის ცვლილება	39 115	(4 916 055)	(4 876 940)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	99 804	(5 787 375)	(5 687 571)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იაშა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



მპს „ილი ჯგუფი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021
მოგება/ზარალი	(4 916 055)	(1 679 160)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	197 659	170 040
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(4 718 396)	(1 509 120)
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	95 529	(164 817)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	173 951	(198 295)
ცვლილებები საგდასახადო ვალდებულებებში	(347 570)	130 797
ცვლილებები ვალდებულებებში მიწოდება/მომსახურებიდან	4 167 427	1 750 419
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	136 707	300 000
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(492 353)	308 984
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ჩამოწერა	427 951	(350 945)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	427 951	(350 945)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა	39 115	59 200
გაცემული დივიდენდი	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	39 115	59 200
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(25 287)	17 239
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	26 691	9 452
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 404	26 691

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

იამა ჩაჩუა

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ილი ჯგუფი”

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2023 წელი

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი

კომპანია „ილი ჯგუფი“ შეიქმნა 2008 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კვების პროდუქტების მიწოდება სხვა და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისთვის, კერძოდ: მძიმე სოციალურ პირობებში მყოფი ბენეფიციარებისა და პენიტენციური დაწესებულებების საკვები პროდუქტებით მომარაგება

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე თითქმის 15 წელია განაგრძობს პოზიციონირებას, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების, მიერ ადამიანებისათვის, ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს სამსახურზე მეტი თანამშრომელი. ისინი წარმოადგენენ კომპანიის ყველაზე ძვირფას აქტივს.
- ხარისხი და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი ხარისხის, ჯანსაღი პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სპეციპიკიდან და სამუშაო სფეროს მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს 100 ზე მეტ კომპანიასა თუ მწარმოებელთან, რომლებიც რა თქმა უნდა ხარისხიანი, მაღალი სტანდარტებით წარმოებული პროდუქციითა და მომსახურებით უზრუნველყოფენ ილი ჯგუფს, დაკისრებული ვალდებულებების სრულყოფილად შესასრულებისათვის.

იმისათვის რომ მომწოდებლებისაგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭირდოდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციპიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანიამ დაფუძვნების დღიდან მოყოლებული არაერთი სახელმწიფო პროექტი შეასრულა, რომელშიც შეიძლება ითქვას რომ საკმაოდ წარმატებული იყო და არის. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში, წარმატებით შესრულებული საქმიანობებისა და პროექტების ხარჯზე ილი ჯგუფმა მოახერხა და მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაიქმნა, არა ერთი ხარისხის სერთიფიკატი და მიღებული ჯილდო მოწმობს მის სრულფასოვნად მუშაობის ფაქტს.

სასამართლო დავები

კომპანია მიმართავდა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და აწარმოებდა სასამართლო დავებს დებიტორების დავალიანებასთან დაკავშირებით. რამდენიმე მსგავსი ტიპის საქმე მიმდინარედაც მოქმედია და კომპანია დარწმუნებულია სრულად მოახდენს კუთვნილი სახსრების დაბრუნებას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა და სხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის კვებითი მომსახურების გაწევა,

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის ჯგუფებისგან, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ობიექტებზე ხარისხსა და უსაფრთხოებაზე.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს, მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედიან ფინანსური მენეჯერები, უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის მენეჯერები, ბუღალტრული მიმართულების მენეჯერები, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერები.

მეორე რგოლს სწორედ მენეჯერთა გუნდი ქმნის, რომლებიც საკუთარი ნაწილის გამართულად, ეფექტურად და პროდუქტიულად მუშაობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ხოლო მესამე რგოლი ის პირები და თანამშრომლები არიან, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან, მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 70%-ს. ამ რგოლში შედიან მზარეულები, ოერატორები, მცხოვრებლები, ტექნიკური ჯგუფები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის დაბალი რგოლები.

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის მენეჯერები ვალდებული არიან მკაცრად აღრიცხონ და გააკონტროლონ შეკვეთების, ხარჯვისა და შესყიდვების მოცულობა, დააკვირდნენ და უზრუნველყონ წარმოებული, შეძენილი პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობა, ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღონ შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრან პრობლემები.

კომპანიაში ასევე დაწერგლია მაღალი ხარისხის სამეთვალყურეო სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ობიექტებზე არაკეთილსინდისიერი ქმედებების დროულად გამოვლენას, სამეთვალყურეო სისტემებზე პასუხისმგებელი პირია კომპანიის უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის უფროსი.

მსგავსი არაკეთილსინდისიერი ქმედებებისაგან თავდასაცავად კომპანიაში ასევე გამოყოფილია დაბალი მონიტორინგის ჯგუფებიც, რომლებიც მონიტორინგის ჯგუფში ერთიანდებიან და უშუალოდ ევალებათ კომპანიის ობიექტებზე სიმშვიდისა და სტაბილურობის შენარჩუნება, ისინი ასევე ზრუნავენ კომპანიის თანამშრომლების უსაფრთხო გარემოს შექმნაზე და რთულ სიტუაციებში ინდივიდუალურად, სრული წესების დაცვით, ან დეპარტამენტის ხელმძღვანელთან შეთანხმებით იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებებს სიტუაციის გამოსასწორებლად.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში, სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

რისკები და დაზღვევა

კომპანია ზრუნავს საკუთარ ქონებაზე და სასაქონლო მარაგებზე. ამიტომ იგი თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - GPI, რისი მეშვეობითაც მაქსიმალურად ამცირებს გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისაგან მიღებულ შესაძლო ზიანს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი: იაშა ჩაჩუა

ხელმოწერა: _____

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ილი ჯგუფი”

მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2023 წელი

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი

კომპანია „ილი ჯგუფი“ შეიქმნა 2008 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კვების პროდუქტების მიწოდება სხვა და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისთვის, კერძოდ: მძიმე სოციალურ პირობებში მყოფი ბენეფიციარებისა და პენიტენციური დაწესებულებების საკვები პროდუქტებით მომარაგება.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე თითქმის 15 წელია განაგრძობს პოზიციონირებას, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების, მიერ ადამიანებისათვის, ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს სამასზე მეტი თანამშრომელი. ისინი წარმოადგენენ კომპანიის ყველაზე ძვირფას აქტივს.
- ხარისხი და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი ხარისხის, ჯანსაღი პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სპეციპიკიდან და სამუშაო სფეროს მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს 100 ზე მეტ კომპანიასა თუ მწარმოებელთან, რომლებიც რა თქმა უნდა ხარისხიანი, მაღალი სტანდარტებით წარმოებული პროდუქციითა და მომსახურებით უზრუნველყოფენ ილი ჯგუფს, დაკისრებული ვალდებულებების სრულყოფილად შესასრულებისათვის.

იმისათვის რომ მომწოდებლებისაგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭირდოდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციპიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მოყოლებული არაერთი სახელმწიფო პროექტი შეასრულა, რომელშიც შეიძლება ითქვას რომ საკმაოდ წარმატებული იყო და არის. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში, წარმატებით შესრულებული საქმიანობებისა და პროექტების ხარჯზე ილი ჯგუფმა მოახერხა და მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაიქმნა, არა ერთი ხარისხის სერტიფიკატი და მიღებული ჯილდო მოწმობს მის სრულფასოვნად მუშაობის ფაქტს.

სასამართლო დავები

კომპანია მიმართავდა აღსრულების ეროვნულ ბიუროს და აწარმოებდა სასამართლო დავებს დებიტორების დავალიანებასთან დაკავშირებით. რამდენიმე მსგავსი ტიპის საქმე მიმდინარედაც მოქმედია და კომპანია დარწმუნებულია სრულად მოახდენს კუთვნილი სახსრების დაბრუნებას.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა და სხვა სტრუქტურული ერთეულებისათვის კვებითი მომსახურების გაწევა,

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის ჯგუფებისგან, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ობიექტებზე ხარისხსა და უსაფრთხოებაზე.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს, მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედიან ფინანსური მენეჯერები, უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის მენეჯერები, ბუღალტრული მიმართულების მენეჯერები, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერები.

მეორე რგოლს სწორედ მენეჯერთა გუნდი ქმნის, რომლებიც საკუთარი ნაწილის გამართულად, ეფექტურად და პროდუქტიულად მუშაობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ხოლო მესამე რგოლი ის პირები და თანამშრომლები არიან, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან, მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 70%-ს. ამ რგოლში შედიან მზარეულები, ოერატორები, მცხოვრებლები, ტექნიკური ჯგუფები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის დაბალი რგოლები.

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის მენეჯერები ვალდებული არიან მკაცრად აღრიცხონ და გააკონტროლონ შეკვეთების, ხარჯვისა და შესყიდვების მოცულობა, დააკვირდნენ და უზრუნველყონ წარმოებული, შეძენილი პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობა, ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღონ შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოუხვრან პრობლემები.

კომპანიაში ასევე დანერგულია მაღალი ხარისხის სამეთვალყურეო სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ობიექტებზე არაკეთილსინდისიერი ქმედებების დროულად გამოვლენას, სამეთვალყურეო სისტემებზე პასუხისმგებელი პირია კომპანიის უსაფრთხოებისა და მონიტორინგის დეპარტამენტის უფროსი.

მსგავსი არაკეთილსინდისიერი ქმედებებისაგან თავდასაცავად კომპანიაში ასევე გამოყოფილია დაბალი მონიტორინგის ჯგუფებიც, რომლებიც მონიტორინგის ჯგუფში ერთიანდებიან და უშუალოდ ევალებათ კომპანიის ობიექტებზე სიმშვიდისა და სტაბილურობის შენარჩუნება, ისინი ასევე ზრუნავენ კომპანიის თანამშრომლების უსაფრთხო გარემოს შექმნაზე და რთულ სიტუაციებში ინდივიდუალურად, სრული წესების დაცვით, ან დეპარტამენტის ხელმძღვანელთან შეთანხმებით იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებებს სიტუაციის გამოსასწორებლად.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში, სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

რისკები და დაზღვევა

კომპანია ზრუნავს საკუთარ ქონებაზე და სასაქონლო მარაგებზე. ამიტომ იგი თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - GPI, რისი მეშვეობითაც მაქსიმალურად ამცირებს გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისაგან მიღებულ შესაძლო ზიანს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი: იაშა ჩაჩუა

ხელმოწერა: _____

